

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radňoves

se sídlem Radňoves 26, 594 51 Křižanov, IČO: 00599743
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. března 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **4. dubna 2019** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 4. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radňoves
Radňoves 26
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185062155_3

Bc. Simona Burešová

Podklady předložily:

Ing. Pavla Habánová - starostka
Marie Habánová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radňoves **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Obec Radňoves předložila fakturu č. VS 21707871 ze dne 14. 12. 2017 ve výši 12 892,55 Kč s DPH, EMPORO s.r.o. (dodávka 5 ks nádob na posyp), úhrada faktury dne 2. 1. 2018 (BV č. 1 u ČS). Cena 1 ks nádoby na posyp činila 2 578,51 Kč s DPH. Obec Radňoves má sníženou cenu pro zařazování majetku na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, na tento účet zařazuje majetek od 1 000 Kč. Tyto nádoby na posyp nebyly zařazeny na účet 028, ale nesprávně na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Dále obec Radňoves předložila Dodací list - Daňový doklad č. 379 ze dne 27. 4. 2018 na nákup nábytku (2 x komoda) v celkové výši 3 980 Kč (cena za 1 ks = 1 990 Kč), NÁBYTEK Josef NECID, uhrazeno pokladním výdajovým dokladem č. 43 ze dne 3. 5. 2018. I tyto dvě komody byly nesprávně zaúčtovány na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

§ 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POWV č. ZZ02340.0285 ze dne 30. 6. 2018 na neinvestiční akce "Osvětlení veřejných prostranství v obci" ve výši 81 000 Kč, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 1. 2019 (Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce nebyla ke dni 31. 12. 2018 vyhotovena). Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 2. 8. 2018 (BV č. 8 u ČS) a zaúčtovány na položku 4122 – Neinv. přijaté transf. od krajů. Přijatá, nezúčtovaná, dotace nebyla zaúčtovaná na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek. Obec Radňoves předložila rozvahu ke dni 31. 12. 2018 a inventurní soupis k oprávkám (účet 079), který nesouhlasil na stav oprávek (Korekce) vykázány v rozvaze k 31. 12. 2018

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

byla provedena kontrola došlých faktur:

č. 201712077, ze dne 22. 12. 2017, dodavatel MID, za zpracování účetnictví ve výši 3 298,- Kč, doručena na obec 5. 1. 2018, úhrada 5. 1. 2018

č. 17055, ze dne 22. 12. 2017, dodavatel LIGNO RICHTER, s.r.o., Tišnovská Nová Ves 44, za opracování dřevěných prvků na CNC, ve výši 60 113,- Kč, úhrada dne 15. 1. 2018

č. FVT-2017 - 101-000066, ze dne 20. 12. 2017, dodavatel DE JONG LIFTEN CO, s.r.o., Vidonín, za povrchovou úprava dodaného materiálu, ve výši 7 260,- Kč, úhrada dne 15. 1. 2018

Uvedené faktury obci byly doručeny v lednu 2018. Datum uskutečnění zdanitelného plnění bylo do 31. 12. 2017, o uvedených fakturách nebylo v účetnictví v roce 2017 účtováno, jednalo se o náklady, které s běžným účetním obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn.

napraveno

Obec Radňoves předložila Kupní smlouva ze dne 5. 9. 2016, prodávající THT Polička, s.r.o., předmětem smlouvy byla dodávka dopravního automobilu pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů, cena automobilu včetně DPH ve výši 1 701 086,- Kč. Úhrada faktury č. 1642905 ze dne 31. 3. 2017 byla provedena dne 25. 9. 2017. Uzavřená smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření této smlouvy. Obec Radňoves nemá k dnešnímu dni zřízen žádný profil zadavatele.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radňoves za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky,
 které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,10 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,32 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	33,20 %
Ukazatel likvidity	24,42

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

0,00 %

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Radňoves 4. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

0,00 %

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Radňoves 4. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzala starostka obce Radňoves s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 4. dubna 2019.

OBEC RADŇOVES

594 51 Radňoves 26

IČ: 005 99 743

Ing. Pavla Habánová

.....
starostka



.....
podpis starostky

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Radňoves	Ing. Pavla Habánová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

