

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Radslavice

se sídlem Horní Radslavice 45, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00599409
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. srpna 2022 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 **7. prosince 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **2. února 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 2. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Horní Radslavice
Horní Radslavice 45
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_9
- kontrolor:
pověření číslo 20225083768_1

Miloslava Neubauerová

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Tomáš Uchytíl - starosta
Marta Šedá - účetn

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 Horní Radslavice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Radslavice za rok 2022

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2022 nebyla zjištěna rizika, 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	2,84 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,33 %
Ukazatel likvidity	6,13

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
----------------------------------------------------------------------------	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. února 2023

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Horní Radslavice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Radslavice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 11. do 21. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, zveřejněn dne 21. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2019)

- č. 1 dne 3. 2. 2022, zveřejněno dne 3. 2. 2022

- č. 3 dne 1. 4. 2022, zveřejněno dne 1. 4. 2022

- č. 5 dne 3. 6. 2022, zveřejněno dne 3. 6. 2022

- č. 6 dne 1. 7. 2022, zveřejněno dne 1. 7. 2022

- č. 8 dne 2. 9. 2022, zveřejněno dne 2. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 4. do 31. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 5. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 11. 2022 (faktura č. 322001 až 322149)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 11. 2022 (faktura č. 422001 až 422016)

Faktura:

č. 1202201712 ze dne 4. 3. 2022 (KDF č. 322032) dodavatel AGADOS, spol. s r.o. IČO 43378391 na částku 47 299,17 Kč vč. DPH za nákup přívěsného vozíku VZ-26 N1, uhrazena dne 4. 3. 2022 výpis č. 3 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. OHR0074

č. 2022100007 ze dne 3. 6. 2022 (KDF č. 322082) dodavatel Miroslav Zacha IČO 41588614 na částku 50 841 Kč vč. DPH za truhlářské práce na kontejnerovém stání, uhrazena dne 7. 6. 2022 výpis č. 6 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

č. 22020047 ze dne 3. 6. 2022 (KDF č. 322088) dodavatel Karel Bartůněk IČO 63426757 na částku 7 079 Kč vč. DPH za nákup měděné gravírované tabulky, uhrazena dne 8. 6. 2022 výpis č. 6 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 11. 2022 (ČS a.s., ČNB, ČS a.s. - úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a. s. č. výpisu 11)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 11. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000258)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000228 až 22000258)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 11. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc listopad roku 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, pro volební období 2022 až 2026 bylo stanoveno zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce Horní Radslavice za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2022

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 1. 4. 2022 (prodávající František K. nar. 1945 a Pavel K. nar. 1972) s právními účinky vkladu ke dni 6. 4. 2022, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, kupní cena ve výši 1 550 Kč uhrazena dne 1. 4. 2022 (výdajový pokladní doklad č. 66)

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 27. 5. 2022 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o. p. s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2022, dar vyplacen dne 27. 5. 2022 výpis č. 5 (ČS a. s.)

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Horní Radslavice č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2021 s účinností od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 21. 12. 2021, 13. 3. 2022, 15. 5. 2022, 12. 6. 2022, 21. 8. 2022, 17. 10. 2022 a 6. 11. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - schváleno starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022):

- č. 11 dne 5. 12. 2022, zveřejněno dne 9. 12. 2022

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 322001 až 322163)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 422001 až 422016)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a. s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a. s., č. výpisu 156 až 173)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady číslo P22000001 až P22000273 a výdajové pokladní doklady číslo V22000001 až V22000271)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové pokladní doklady č. P22000250 až P22000273 a výdajové pokladní doklady č. V22000260 až V22000271)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Účetnictví ostatní:

- Přehled odpisů za období od 1. 1. až 31. 12. 2022

- Přehled odpisovaného majetku dle SU a AU ke dni 31. 12. 2022

- Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 31. 1. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 22. 12. 2022