



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 64984/2023 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce RADSLAVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 14. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. února 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Radslavice
Radslavice 91, 683 21 Pustiměř

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: **Ing. Ilona Páralová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Mgr. Jana Szkutová - starostka

Lenka Konečná - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 9. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou mzdového listu zaměstnankyně s osobním číslem 82, která byla na ustavujícím zasedání obce Radslavice dne 14. 10. 2022 zvolena jako předsedkyně kulturního výboru a není členka zastupitelstva obce, bylo zjištěno, že za měsíc říjen byla vyplacena odměna za funkci předsedkyně kulturního výboru ve výši 1.640 Kč, za měsíc listopad a prosinec byla vyplacena odměna ve výši 2.894 Kč/měsíc, celkem tedy 7.428 Kč. Na ustavujícím zasedání nebyla schválena odměna pro fyzickou osobu, která není členem zastupitelstva obce a vykonává funkci předsedkyně výboru. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde jen uvedeno mimo jiné, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů. **Odměna ve výši 7.428,-- Kč byla vrácen a účetním dokladem č. 6258 ze dne 3. 5. 2023 Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radslavice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Radslavice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 21. února 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. února 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Radslavice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-8/2023
- Rozpočtové opatření č. 6
- Evidence rozpočtových opatření za období 9-12/2023
- Rozpočtové opatření č. 11
- Rozpočet na rok 2023
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024-2026
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2026
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2022
- Výpis z bankovního účtu Raiffeisenbank č. 111 ze dne 27. 6. 2023
- Výpis z bankovního účtu Raiffeisenbank č. 204 ze dne 28. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023 Mateřská škola Radslavice ze dne 6. 11. 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 Mateřská škola Radslavice ze dne 31. 1. 2024
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 21. 12. 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024
- Rekapitulace mezd za období prosinec 2023
- Rekapitulace mezd za období srpen 2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-8/2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 9-12/2023
- Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2023
- Výdajové pokladní doklady za období srpen 2023
- Účetní odpisy za období prosinec 2023
- Účetní odpisy za období srpen 2023
- Darovací smlouva ze dne 13. 2. 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023, os.č. 99 (kompletace a roznos volebních lístků)
- Mzdový list za 1/2023 (os.č. 99)
- Pracovní smlouva ze dne 27. 3. 2023 (os.č. 119)
- Platový výměr ze dne 27. 3. 2023 (os.č. 119)
- Platový výměr ze dne 30. 6. 2023 (os.č. 119)
- Mzdový list za období 3-8/2023 (os.č. 119)
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 20. 6. 2023
- Kontrola úhrady pachtovného vyplývající z Pachtovní smlouvy ze dne 27. 5. 2020
- Kupní smlouva ze dne 1. 12. 2023 (traktor)
- Kupní smlouva č. N 104/2023 ze dne 23. 3. 2023
- Kupní smlouva ze dne 15. 12. 2023 (obec kupující)
- Směnná smlouva ze dne 15. 12. 2023
- Záměr ze dne 23. 10. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330071449/001-ADS ze dne 4. 7. 2023
- Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 10. 2023
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň o jejich plnění
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Radslavice ze dne 14. 12. 2022
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Radslavice ze dne 8. 3. 2023
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Radslavice ze dne 7. 6. 2023
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Radslavice ze dne 6. 9. 2023
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Radslavice ze dne 8. 11. 2023
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Radslavice ze dne 13. 12. 2023