



16416/2022/KHK



KUKHK-6355/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Radostov, IČ: 45978671
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.02.2022

Konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

na základě písemné žádosti obce Radostov v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 30.07.2021 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Radostov
Radostov 54
503 27 Lhota pod Libčany

Zástupci za Obec:

starostka - Bc. Eva Vašáková

účetní - Edita Pourová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Markéta Fejková

- kontroloři:

Eva Linková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 29.06.2021**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 10.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Radostov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou ve své delegované pravomoci. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 17 rozpočtových opatření, tato jsou řádně evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 11. 2020 do 21. 12. 2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2 500 000,-- Kč. Závazné ukazatele rozpočtu - třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu se schválením a v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 22. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2022 - 2025, v zastupitelstvu obce schválen dne 23. 11. 2020.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách od 4. 11. 2020 do 23. 11. 2020.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 23. 11. 2020. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 28. 6. 2021 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 6. 2021 do 28. 6. 2021 a po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 28. 6. 2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2021, dle přeložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Smlouva sponzorská - sponzorský dar poskytnutý Sboru dobrovolných hasičů v Radostově ze dne 6. 9. 2021 se Sdružení hasičů ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Radostov, na finanční dar ve výši 12 000,-- Kč, za účelem financování "Návrat do osmdesátek" - zábavného odpoledne s hudbou pro občany obce Radostov. ZO schválilo poskytnutí daru dne 16. 8. 2021.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu s Obcí Libčany ze dne 8. 2. 2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 50 000,-- Kč na investiční akci v Základní a mateřské škole Libčany. Zastupitelstvem obce schváleno dne 21. 12. 2020.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu s Oblastní charitou Červený Kostelec ze dne 20. 7. 2021 na poskytnutí daru ve výši 5 000,-- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem hospice. Zastupitelstvem obce schváleno dne 28. 6. 2021.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu s Diakonií Broumov ze dne 19. 7. 2021 na poskytnutí daru ve výši 2 000,-- Kč na náklady spojené se svozem použitého šatstva ze sbírek a kontejnerů. Zastupitelstvem obce schváleno dne 7. 6. 2021.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec jako prodávající předložila Kupní smlouvu ze dne 13. 9. 2021 s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 265/2 o výměře 56 m² v k.ú. Radostov za kupní cenu ve výši 6 720,-- Kč, zapláceno hotově dne 13. 9. 2021. Záměr obce zveřejněn od 16. 8. 2021 do 6. 9. 2021, zastupitelstvem obce schváleno dne 6. 9. 2021, právní účinky vkladu do KN ze dne 4. 10. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 27 011,60 Kč, ÚZ 98037.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 17 155,-- Kč.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 30. 11. 2021 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (část druhá Hlava II nařízení vlády)" ve výši 98 050,-- Kč, a to: Umělá obnova sadba první ve výši 42 300,-- Kč, Následná péče o výsadbu lesního porostu ve výši 6 000,-- Kč, Zřizování nových oplocenek ve výši 49 750,-- Kč, ÚZ 29014.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 5. 11. 2021 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Škoda vzniklá v roce 2020 v souvislosti s nahodilou těžbou (§ 2 písm. n) lesního zákona) jehličnatého dříví v nestátních lesích mimo území národních parků a jejich ochranných pásem a mimo pozemky, které jsou objekty důležitými pro ochranu státu" ve výši 25 472,-- Kč, ÚZ 29030.

Dotace z roku 2020

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2020/04623 ze dne 17. 7. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na zpracování projektové dokumentace s názvem "Vodovod Radostov", ve výši 300 000,-- Kč. Realizace projektu od 18. 3. 2020 do 28. 2. 2021. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Finanční prostředky obec obdržela v roce 2021. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 11. 3. 2021 a Akceptace závěrečné zprávy ze dne 15. 3. 2021. Dotace byla zúčtována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radostov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radostov za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Radostov za rok 2021

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Radostov - za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Radostov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Radostov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 10.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radostov byl projednán dne 10.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Radostov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Radostov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	3 226 658,92 Kč
Příjem v roce 2020	3 132 395,00 Kč
Příjem v roce 2019	2 764 636,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 711 934,00 Kč
Příjmy celkem	11 835 623,92 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 958 905,98 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 775 343,59 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------