



10577/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Radostov, IČ: 45978671
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 01. 2021
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

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 15. 07. 2020 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:

- Bc. Eva Vašáková - starostka
- Edita Pourová - účetní

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 1. 7. 2020 a 4. 9. 2020.**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 25. 01. 2021.

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 2020 bylo schváleno a provedeno 15 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 2020 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 10. 12. 2019 do 30. 12. 2019.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 2 100 000,-- Kč, ve výši výdajů 3 372 000,-- Kč a financování ve výši 1 272 000,-- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let. 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 30. 12. 2019.

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 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 8. 6. 2020 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 18. 5. 2020 do 11. 6. 2020 a po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 8. 6. 2020.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2020.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy dodržována.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Smlouva sponzorská - sponzorský dar poskytnutý Sboru dobrovolných hasičů v Radostově ze dne 26. 5. 2020 se Sdružení hasičů ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Radostov, na finanční dar ve výši 15 000,-- Kč, za účelem financování "Oslavy 625 let od založení obce a 95 let od založení SDH" - zábavného odpoledne s hudbou pro občany obce Radostov. Žádost ze dne 18. 5. 2020 ZO schválilo poskytnutí daru dne 25. 5. 2020.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 8. 6. 2020 s Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s. na finanční dar ve výši 2 000,-- Kč, na zřizování a provoz schránek pro odložené děti. Žádost ze dne 3. 4. 2020 ZO schválilo poskytnutí daru dne 25. 5. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 20 841,-- Kč.

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 167 500,-- Kč, ÚZ 98024.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 8. 10. 2020 od Krajský úřad Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel Ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, předmět finančního příspěvku Likvidace klestu štěpkováním nebo drcením ve výši 17 100,-- Kč, ÚZ 29015.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 15. 4. 2020 od Krajský úřad Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018, předmět finančního příspěvku Škoda vzniklá z nahodilých těžeb v období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018 ve výši 137 348,-- Kč, ÚZ 29030.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 15. 10. 2020 od Krajský úřad Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku, předmět finančního příspěvku Umělá obnova sadbou - první ve výši 115 200,-- Kč, ÚZ 29014.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD10-0039 ze dne 19. 6. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora provozu prodejny v obci Radostov", ve výši 20 200,-- Kč. Realizace projektu od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2020. Předložena Závěrečná zpráva ze dne 21. 12. 2020 a Akceptace závěrečné zprávy ze dne 4. 1. 2021. Dotace byla zúčtována.

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 dosud neobdržela.

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 Zastupitelstva obce.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radostov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radostov za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Radostov za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Radostov - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,40 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Radostov.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radostov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzala Bc. Eva Vašáková .

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 kupní, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 25. 01. 2021

Bc. Eva Vašáková

.....
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Radostov	Bc. Eva Vašáková
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

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 2020	3 132 394,98 Kč
Příjem v roce 2019	2 764 635,62 Kč
Příjem v roce 2018	2 711 933,62 Kč
Příjem v roce 2017	1 989 178,19 Kč
Příjmy celkem	10 598 142,41 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 649 535,60 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 589 721,36 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%