



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Radhošť IČ: 00274143**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

12.06.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 10.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.06.2024.**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10.07.2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Dušan Tesař - starosta obce  
Ing. Marcela Zemanová - účetní obce**

## **Předmět přezkoumání:**

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

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 12.06.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023  
nebyla dílčí přezkoumání vykonána**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Radhošť nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Radhošť dne 12.06.2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

#### **V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:**

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

#### **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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radhošť o počtu 7 stran byl seznámen dne 12.06.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radhošť byl předán datovou schránkou.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Radhošť

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

#### **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

#### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 21.11. - 31.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 - 5/2023 schválená starostou obce dne 15.3.2023, 15.8.2023, 20.9.2023, 15.11.2023, 15.12.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 4.3.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 3.4.2023, 4.9.2023, 2.10.2023, 5.12.2023, 4.1.2024 rozpočtová opatření byla zapracována do Výkazu FIN 1 - 12 M
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 12.12.2022 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2026, návrh zveřejněný od 17. 11. - 31.12.2021, schválený na jednání ZO dne 13.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 24.4. - 30.6.2023, schválený na jednání ZO dne 12.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.6.2023 včetně příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB č. 94-3519561/0710 za leden - prosinec 2023, kontrolováno na zaúčtování, účtovací doklad č.

	<p>120001 až č. 120028 z běžného účtu vedeného u KB č. 10620561/0100 za období od 06.11.2023 do 26.11.2023 (výpis č. 45 až číslo 47), kontrolováno na zaúčtování, účtovací doklad č. 110045 - č. 110047</p> <p>souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období</p>
Faktura	faktury vydané variabilní symbol č. 2300001 až č. 2300016, kontrolováno na zaúčtování, faktura podložena dokladem Průvodka k vydané faktuře - doklad o účtování o předpisu a inkasu pohledávky faktury přijaté zaevidované v Knize došlých faktur pod číslem 1 - číslem 57, kontrolováno na zaúčtování, faktura podložena dokladem Průvodka - doklad o účtování o předpisu a úhradě závazků
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 14.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 29.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 15.01.2024, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu, dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, které je zaznamenán v inventurních soupisech
Knihy došlých faktur	knihy došlých faktur za rok 2023 vedena v PC, modul programu Triáda a zároveň sloužila jako evidence závazků, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 143 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 7.562,50 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-ododavatelé k 31.12.2023
Knihy odeslaných faktur	knihy vydaných faktur za rok 2023 vedena v PC, modul programu Triáda a zároveň sloužila jako evidence pohledávek, k 31.12.2023 vystaveno 13 faktur v číselné řadě 23xxxxx, k 31.12.2023 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur uhrazeny
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů
Pokladní doklad	společná číselná řada pro příjmové a výdajové doklady, pokladní doklad č. 24 až č. 58, kontrolováno na zaúčtování, účtování na pokladních dokladech
Pokladní kniha (deník)	pokladna za rok 2023 vedena v modulu programu Triáda, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrované období bylo vystaveno celkem 67 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 9.947 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 31.12.2023
Účetní deník	účetních deník po dnech a dokladech za jednotlivé měsíce leden - prosinec 2023, program Triáda
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve

	výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2023
Účtový rozvrh	účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy:  darovací smlouva ze dne 10.01.2023, Obec dárce, TJ Sokol Radhošť obdarovaný, poskytnutí finančního daru ve výši 45.000 Kč schváleno ve schváleném rozpočtu na rok 2023, částka finančního daru ve výši 45.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 13.01.2023 (výpis č. 3) v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě  darovací smlouva ze dne 11.12.2023, Obec dárce, CONSTAR bac, s.r.o. Včelákov obdarovaný, poskytnutí finančního daru ve výši 1.500 Kč schváleno na jednání ZO dne 11.12.2023, částka finančního daru ve výši 1.500 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 21.12.2023 (výpis č. 51) v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2023, kompletace a roznáška volebních lístků, 2 hod., 130 lístků, od 2.1. - 31.1.2023,, odměna vyplacena za měsíc 02/2023 podle mzdového listu ze dne 1.4.2023, údržba zeleně, pomocné práce, do 300 hod., od 1.4.2023 na dobu neurčitou, odměna vyplacena za měsíc 04/2023 - 11/2023 podle mzdového listu na základě výkazu práce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 18.174,- Kč. Vratka ve výši 20.426,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu vedeného u KB dne 12.1.2024.
Smlouvy ostatní	ZO na svém jednání dne 11.09.2023 schválilo smlouvu o dotaci na výstavbu domovních čistíren v částce 80.000 Kč formulář žádosti o poskytnutí příspěvku na vybudování domácí čistírny odpadních vod ze dne 13.11.2023, k žádosti přiloženo rozhodnutí vodoprávního úřadu o povolení k vypouštění odpadních vod ke stavbě ČOV nebo souhlas vodoprávního úřadu s provedením ohlášení stavby, kolaudační souhlas ČOV v originálu nebo v úředně ověřeném opisu, fotodokumentaci ČOV a list vlastnictví k RD smlouva o poskytnutí příspěvku na vybudování domácí čistírny odpadních vod č. 2-2/23/48 R ze dne 11.12.2023, uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 11.12.2023 (usnesení č. 6/12/23), Obec poskytovatel, fyzická osoba žadatel, finanční příspěvek ve výši 80.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 21.12.2023 v plné výši ve prospěch účtu žadatele uvedeného ve smlouvě

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.12.2022, 13.3.2023, 12.6.2023, 11.9.2023, 11.12.2023
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 15.9.2023
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 27.3.2023, 27.11.2023
Obecně závazné vyhlášky	na jednání ZO dne 11.12.2023 byly schváleny: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů dne 12.12.2023
Schvalování účetní závěrky	zastupitelstvo obce na svém jednání dne 13.03.2023 schválilo účetní závěrku obce Radhošť sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 1.016.315,13 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)