



31769/2022/KHK



KUKHK-36222/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Radechová, IČ: 00272621
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2021
- 20.04.2022

na základě písemné žádosti obce Dolní Radechová 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 15.07.2021 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 Dolní Radechová
Náchodská 240
549 11 Dolní Radechová

Zástupci za obec:

starosta obce - Ing. Jan Michel
účetní - Ivana Zelená

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naďa Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 28.06.2021**

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 20.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Radechová byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci.

Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Namátkou bylo kontrolována rozpočtová opatření č. 1, 3, 6 a 9.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 10 - 12, jejich zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 09.12.2020, na elektronické úřední desce byla zveřejněna dne 10.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.03.2021 jako schodkový ve výši příjmů 10.258.077,- Kč, výdajů 14.088.882,- Kč a financování ve výši 3.830.805,- Kč (z toho 585.000,- Kč jsou splátky úvěru a 4.415.805,- Kč je zapojení přebytku z minulých let). Rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 18.03.2021 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn elektronicky od 21.01.2021 do schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2023. Obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na elektronické úřední desce v souladu se zákonem a schválen byl zastupitelstvem obce dne 13.12.2017. Před schválením byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Dolní Radechová, okres Náchod písemně dopisem ze 18.03.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce 02.06.2021 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn elektronicky od 05.05.2021 do schválení v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na úřední desce od 03.06.2021 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce byla schválena dne 02.06.2021.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace byla schválena dne 02.06.2021.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

V souvislosti s uzavřením kupních smluv bylo předloženo:
- doklad č. 12005 ze dne 09.09.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur ze dne 20.12.2021 byl předložen, rovněž inventarizační zpráva z 31.01.2022 byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.10.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 31.10.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.10.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, ke dni dílčí kontroly nebyl na těchto účtech žádný pohyb.

Dále byla předložena Rozvaha k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2021.

V souvislosti s veřejnou zakázkou malého rozsahu na projekt "Přístavba, nástavba a stavební úpravy hasičské zbrojnice, Dolní Radechová" byly kontrolovány faktury:

- č. D140 ze dne 22.10.2021 na částku 296.735,87 Kč s DPH

- č. D127 ze dne 20.09.2021 na částku 181.500,06 Kč s DPH

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2021.

V souvislosti s veřejnou zakázkou malého rozsahu na projekt "Přístavba, nástavba a stavební úpravy hasičské zbrojnice, Dolní Radechová" byly kontrolovány faktury:

- č. D140 ze dne 22.10.2021 na částku 296.735,87 Kč s DPH

- č. D127 ze dne 20.09.2021 na částku 181.500,06 Kč s DPH

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a listopad v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za období leden až říjen jsou vypláceny v souladu se stanovením a s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Bankovní výpis

účet 231:

KB, a.s. - ZBÚ číslo 7424551/0100 - výpisy č. 77 - 93, 146 - 157

ČNB - číslo účtu 94-5912551/0710 - výpisy č. 12 a 13

KB, a.s. - portfoliový účet číslo 051A000543

účet 244

MMB, a.s. - termínovaný vklad, účet číslo 243814789/0600

MMB, a.s. - termínovaný vklad, účet číslo 243811326/0600

Zůstatek uvedený v rozvaze na účtech 231 a 244 k 31.10.2021 a k 31.12.2021 souhlasí s bankovními výpisy k témuž datu.

Smlouvy nájemní

Namátkou byla kontrolována Smlouva o nájmu ze dne 20.08.2021 uzavřená se ZŠ kpt. Jaroše, Trutnov, jedná se o prostory v budově č.p. 67 na st. parc. 277 pronajaté za účelem provozování vzdělávacího zařízení, smlouva je uzavřena na období od 1.9.2021 do 30.6.2022, nájemné činí 12.000,- Kč měsíčně. Záměr zveřejněn od 14.05.2021 do 30.05.2021.

Darovací smlouvy

Namátkou bylo kontrolováno poskytnutí finančních darů pro:

- Obec Hrušky ve výši 50.000,- Kč, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 28.07.2021

- Městskou knihovnu Náchod ve výši 16.000,- Kč, předložena darovací smlouva ze dne 28.06.2021
- Oblastní charitu Červený Kostelec ve výši 67.000,- Kč, předložena darovací smlouva ze dne 25.11.2021, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 15.09.2021
- SK Benfika Dolní Radechová ve výši 20.000,- Kč, předložena darovací smlouva ze dne 08.11.2021, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 15.09.2021
- Základní organizaci Český svaz včelařů Náchod ve výši 5.000,- Kč, předložena darovací smlouva ze dne 08.11.2021

Poskytnuté finanční dary byly zaúčtovány na účet 572.

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

Obec jako kupující uzavřela dne 08.09.2021 s fyzickou osobou Kupní smlouvu nemovité věci - předmětem smlouvy je pozemková parcela p.č. 113/13 o výměře 1011 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 707.700,- Kč. Koupí schválilo zastupitelstvo na zasedání zastupitelstva dne 28.07.2021, zařazeno do evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad dne 09.09.2021.

Obec jako kupující uzavřela dne 08.09.2021 s fyzickou osobou Kupní smlouvu nemovité věci - předmětem smlouvy je pozemková parcela p.č. 113/14 o výměře 1013 m² za dohodnutou kupní cenu ve výši 709.100,- Kč. Koupí schválilo zastupitelstvo na zasedání zastupitelstva dne 28.07.2021, zařazeno do evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad dne 09.09.2021.

Obec jako nabyvatel uzavřela dne 14.12.2021 Smlouvu o bezúplatném převodu s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových - předmětem smlouvy je bezúplatný převod vlastnického práva na pozemky p.č. 755/16, 755/17, 755/18, 755/19, 755/20, 755/23, 755/25 a 777/16 v celkové hodnotě 114.883,- Kč. Schváleno na zasedání zastupitelstva 08.12.2021, zařazeno do majetku obce dnem podání návrhu na vklad den 14.12.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 19.03.2021 s Čez Distribuce, a.s. Smlouvu o zřízení věcného břemene. Předmětem smlouvy je zřízení, provozování, opravování a údržba součástí distribuční sítě po částech pozemků p.č 113/6, 113/7 a 2049. Smlouva je uzavřená na dobu neurčitou s úplatou ve výši 1.000,- Kč. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 12.02.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

- UZ 14 004 - neinvestiční dotace na výdaje jednotek SDH ve výši 20.000,- Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši a zaúčtována na účet 672
- UZ 29 030 - neinvestiční dotaci ve výši 9.971,- Kč od MZE prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích" - zaúčtováno na účet 672
- UZ 98 037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu v celkové výši 149.741,99 Kč - zaúčtováno na účtu 672

- UZ 98 071 - neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, profinancovaná část dotace ve výši 18.913,- Kč je zaúčtována na účtu 672, vratka ve výši 12.087,- Kč na účtu 374

Dále obec získala pro svoji příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Dolní Radechová, okres Náchod průtokovou dotaci ve výši 496.610,- Kč - UZ 33 063

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2021 proběhla veřejná zakázka malého rozsahu na projekt "Přístavba, nástavba a stavební úpravy hasičské zbrojnice, Dolní Radechová".

Předloženo bylo:

- Směrnice č. 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 23.02.2018
 - Výzva k podání nabídky ze dne 25.05.2021 - hodnotící kritérium stanovena nejnižší nabídková cena, lhůta pro podání nabídek do 08.06.2021 v 15:30 hodin, otevírání obálek 08.06.2021 v 16:00 hodin
 - Jmenování hodnotící komise
 - Seznam doručených nabídek ze dne 08.06.2021 v 15:30 hodin - své nabídky podaly tři firmy
 - Protokol z otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 08.06.2021 v 16:00 hodin - nejnižší nabídku podal uchazeč Stavební družstvo Březina, Vejman s nabídkovou cenou 1.443.249,06 Kč s DPH
 - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 09.06.2021
 - Smlouva o dílo č. 02/2021 ze dne 28.06.2021 - cena díla souhlasí s vysoutěženou cenou, termín zhotovení díla stanoven do 17.12.2021, zveřejněno na profilu zadavatele 29.06.2021
- Dne 30.11.2021 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým se změnil termín zhotovení díla do 29.04.2022. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 02.12.2021.

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 ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Radechová

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 Dolní Radechová za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Radechová za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Radechová - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dolní Radechová 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 20.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Dolní Radechová byl projednán dne 20.04.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, 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 Dolní Radechová
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dolní Radechová 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	13 354 812,00 Kč
Příjem v roce 2020	12 676 934,00 Kč
Příjem v roce 2019	12 474 463,00 Kč
Příjem v roce 2018	10 957 549,00 Kč
Příjmy celkem	49 463 758,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 365 939,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 419 563,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

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