



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Radkov, IČ: 00194646

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09.10.2024 (dílčí přezkoumání)

05.05.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **03.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **05.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **05.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radkov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová
kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Obec zastupoval:

starostka obce: Hana Gottwaldová
účetní obce: Radka Kaštánková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 9.11.2023 - 30.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.11.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.12.2023, v příjmové i výdajové části ve výši 3 068 500,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné podobě od návrhu dne 9.11.2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 16.11.2023 - 30.12.2023, sestaven na roky 2025 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné formě od návrhu dne 30.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 11.5.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024 výrokem s výhradou, zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

	Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné podobě od návrhu dne 11.5.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11211591/0710, výpis ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 9139480257/0100, výpis ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Helios Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 50001 ze dne 3.1.2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Obec obdržela v roce 2024 do data dílčího přezkoumání hospodaření celkem 61 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 7 faktur zjištěno, že u 1 faktury byla úhrada provedena s více jak 30 denním zpožděním proti lhůtě splatnosti. Pozdní úhrada u 1 této faktury nezpůsobila uplatnění sankce dodavatelem. Z pozice obce jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 2024011 ze dne 17.2.2024 ve výši 10 062,36,- Kč - datum splatnosti dne 2.3.2024 - licence na komunikační systém - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 22.2.2024 na účet 321/ § 6171 pol. 5172 ve výši 10 062,36 Kč. Do majetku obce zavedeno předpisem faktury na účet 018/078 ve výši 10 062,36 Kč. Faktura č. 2024017 ze dne 16.3.2024 ve výši 31 351,- Kč - datum splatnosti dne 10.2.2024 - pojištění majetku - předpis účtován na účet 549/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 25.3.2024 na účet 321/ § 6320 pol. 5163 ve výši 31 351,- Kč. Faktura č. 2024021 ze dne 8.4.2024 ve výši 8 833,- Kč - datum splatnosti dne 18.4.2024 - geometrický plán - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 11.4.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 8 833,- Kč. Faktura č. 2024028 ze dne 28.5.2024 ve výši 9 075,- Kč - datum splatnosti dne 11.6.2024 - placený zápis do IOA 160 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 30.5.2024 na účet 321/ § 6171 pol. 5169 ve výši 9 075,- Kč. Zálohová faktura č. 2024040 ze dne 18.7.2024 ve výši 52 110,- Kč - datum splatnosti dne 22.7.2024 - zásahové oděvy a obuv hasiči - předpis účtován na účet 314/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 18.7.2024 na účet 321/ § 3745 pol. 5137 ve výši 52 110,- Kč. Záloha zúčtována dokladem č. 40054 ze dne 31.8.2024 na účet 558+501/314, do majetku obce zavedeno dokladem č. 40054 ze dne 31.8.2024 na účet 028/088 ve výši 22 539,58 Kč a na účet 902/999 ve výši 2 638,86 Kč. Zálohová faktura č. 2024049 ze dne 23.8.2024 ve výši 26 385,- Kč - datum splatnosti dne 2.9.2024 - sada hadic, těsnění - předpis účtová na účet 314/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 29.8.2024 na účet 321/ § 5512 pol. 5137 ve výši 25 652,- Kč a na účet 321/ § 5512

	pol. 5139 ve výši 733,- Kč. Faktura č. 2024057 ze dne 24.9.2024 ve výši 20 401,- Kč - datum splatnosti dne 4.10.2024 - vyčištění odpadních jímek, kamerová zkouška - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 26.9.2024 na účet 321/ § 3392 pol. 5169 ve výši 20 401,- Kč. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 20.12.2024, včetně jmenování inventarizační komise a včetně proškolení členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 2.2.2025. Směrnice k provedení inventarizace k 31.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 2024001 - 2024088.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vystavených faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1/2024 - 6/2024.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu Ginis Express.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.10.2022 s platností ode dne 22.10.2022. Poslední náhradník složil slib dne 25.11.2022 a byla mu schválena odměna. Pro rok 2024 beze změn. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.2.2024 byla schválena výše odměny neuvolněné starostky s účinností od 1.3.2024 - v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., v platném znění. Ověřeno na mzdové listy 1-12/2024. Počet členů zastupitelstva obce: 5 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 117 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 117
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2024. Kontrola zůstatku pokladní hotovosti k datu přezkoumání hospodaření obce - zůstatek pokladní hotovosti za hlavní pokladnu nesouhlasil se zůstatkem pokladní knihy k 9.10.2024, rozdíl byl však doložen nezaúčtovanými doklady.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 50007 ze dne 31.3.2024 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2023. Účetní doklad č. 50011 ze dne 30.6.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření obce za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu Fenix.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2024 a k 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2024 a k 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 28.3.2024 uzavřená na dobu určitou do 30.9.2024 - sečení trávy, údržba obecního majetku. Dodatek č. 1 k dohodě o pracovní činnosti ze dne 30.9.2024, kterým se pracovní poměr prodlužuje do 31.12.2024. Dohoda o pracovní činnosti ze dne 16.7.2024 uzavřená na dobu určitou do 30.9.2024 - sečení trávy, údržba obecního majetku. Dodatek č. 1 k dohodě o pracovní činnosti ze dne 30.9.2024, kterým se pracovní poměr prodlužuje do 31.12.2024.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2024 - obecní kronika. Dohoda o provedení práce ze dne 16.5.2024 - sečení trávy křovinořezem. Dohoda o provedení práce ze dne 31.5.2024 - úklid a příprava volební místnosti, roznos volebních lístků, administrativní práce spojené s přípravou voleb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2024 uzavřená na poskytnutí peněžních prostředků na realizaci akce výstavby domovních čistíren odpadních vod ve výši 30 000,- Kč. Dotace může být využita od 25.9.2019 do 25.9.2029. Vyúčtování předložit nejpozději do 60 dnů po ukončení akce. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.11.2024. Příjemci odesláno bankovním výpisem KB ze dne 30.12.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Výměna odpadního a vodovodního potrubí v kulturním domě" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21503 ze dne 16.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 150 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.4.2024. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2024 na akci Technické vybavení, demontáž a montáž stávajícího zvonu v obecní kapliče ze dne 30.7.2024. Na základě smlouvy ev.č. OKSCR/24/23521 byla poskytnuta dotace ve výši 50 000,- Kč, tj. ve výši maximálně 80% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 6.12.2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2024. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována. Neinvestiční dotace z PK na pořízení zásahových oděvů, zásahové obuvi a zásahových potřeb s příslušenstvím (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje II. kolo na rok 2024 evidenční číslo OKŘ/24/23276 ze dne 15.7.2024 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však ve výši 28 800,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2023. Přijetí dotace byl schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2024. Vyúčtováno dne 7.11.2024, dle předložených

	dokladů čerpáno v plné výši. K vyúčtování předložena zálohová faktura č. 2024040 ze dne 18.7.2024 ve výši 52 110,- Kč - datum splatnosti dne 22.7.2024 - zásahové oděvy a obuv hasiči - předpis účtován na účet 314/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 18.7.2024 na účet 321/ § 3745 pol. 5137 ve výši 52 110,- Kč. Záloha zúčtována dokladem č. 40054 ze dne 31.8.2024 na účet 558+501/314, do majetku obce zavedeno dokladem č. 40054 ze dne 31.8.2024 na účet 028/088 ve výši 22 539,58 Kč a na účet 902/999 ve výši 2 638,86 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dokontrolování z roku 2023: Kupní smlouva č. 2/2023 ze dne 9.11.2023 na prodej pozemku p.č. 1021 o výměře 183 m2, vše v k.ú. Radkov u Moravské Třebové. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce dne 21.9.2023. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.11.2023. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán v roce 2024 - bude předmětem dalšího přezkoumání. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 22.1.2024. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 50002 ze dne 22.1.2024 na účet 554/031 ve výši 1 222,44 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 1/2024 ze dne 7.3.2024 na prodej pozemku p.č. 1136 o výměře 386 m2 v k.ú. Radkov u Moravské Třebové. Doložka dle zákona o obcích: 30.12.2023 - 31.1.2024, vlastní prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 22.2.2024. Právní účinky vkladu ke dni 10.6.2024. Pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 50013 ze dne 10.7.2024 (vklad byl zapsán na katastru) zápisem 554/031 v účetní hodnotě. Kupní smlouva ze dne 10.7.2024 na prodej Traktoru Zetor Major CL80. Kupní smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2024. Traktor byl vyřazen z majetku dokladem č. 50013 ze dne 10.7.2024.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 11.7.2024, doručeno dne 11.7.2024. Písemná zpráva bude podána do 11.7.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice pro provedení inventarizace k 31.12.2024.
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 22.12.2023 - rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu. Zápis včetně usnesení ze dne 22.2.2024 - kupní smlouva, odměňování starostky. Zápis včetně usnesení ze dne 27.4.2024 - RO1, dotace PK. Zápis včetně usnesení ze dne 23.5.2024 - dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, smlouva o dílo na technické vybavení - zvon, dohoda o mimosoudním vyrovnání. Zápis včetně usnesení ze dne 27.6.2024 - dotace na požární techniku, závěrečný účet, účetní závěrka, kupní smlouva na prodej traktoru, dotace PK na zvon. Zápis včetně usnesení ze dne 16.8.2024 - záměr prodeje pozemků. Záписы z jednání zastupitelstva obce ze dne 6.10.2024 - schválení smlouvy o dílo, schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení

	poskytnutí dotace z rozpočtu obce, ze dne 28.11.2024 - schválení smlouvy o dílo, schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení kupní smlouvy, ze dne 19.12.2024 - schválení rozpočtu obce na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2026-2027, schválení rozpočtového opatření č. 3, OZV.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 11.7.2024, doručeno dne 11.7.2024.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 1.1.2024, datum vyhlášení dne 18.11.2024. Zveřejněno ve sbírce právních předpisů ÚSC. OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 1.1.2024, datum vyhlášení dne 18.11.2024. Zveřejněno ve sbírce právních předpisů ÚSC.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 10 830,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2023 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2024, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2024 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2024.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 28.6.2023 bylo doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 29.6.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen s výhradou a zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků dne 2.6.2023 (v opatření chybně napsáno 23.6.2023). **NAPRAVENO**

- (splněno dne: 09.10.2024) - Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 11.7.2024 bylo doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 11.7.2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 byl schválen s výhradou a zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků dne 27.6.2024.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Radkov za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Radkov za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 směnnou, darovací, 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkov o počtu 11 stran byla seznámena dne 05.05.2025 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radkov byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Radkov

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO