

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radostín

se sídlem Radostín 14, 591 01 Žďár nad Sázavou 1, IČO: 00531847
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. září 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **18. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **23. února 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 23. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Radostín
Radostín 14
591 01 Žďár nad Sázavou 1

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235334438

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložily:

Mgr. Ivana Chromá - starostka
Eva Chromá - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Radostín **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání obce Radostín za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Radostín za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,81 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,88 %
Ukazatel likvidity	65,83

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023

- účet č. 455 dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 75 400 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. února 2024

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Radostín	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Radostín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 11. 2022 do 2. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2022, zveřejněn dne 12. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2022):

č. 1 ze dne 20. 1. 2023, zveřejněno dne 10. 2. 2023

č. 2 ze dne 28. 2. 2023, zveřejněno dne 10. 3. 2023

č. 4 ze dne 12. 5. 2023, zveřejněno dne 30. 5. 2023

č. 6 ze dne 10. 7. 2023, zveřejněno dne 5. 8. 2023

č. 7 ze dne 30. 8. 2023, zveřejněno dne 15. 9. 2023

schválena zastupitelstvem:

č. 5 ze dne 26. 6. 2023, zveřejněno dne 27. 6. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 2. 2023 do 28. 4. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Účetní deník - předložen za měsíc září 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 323001 až 323118)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 423001 až 423005)

Faktury

- č. 323010619 ze dne 16. 5. 2023 (KDF č. 323065) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 68 850 Kč vč. DPH za kalové čerpadlo Nautilus a požární nádrž laminátová 1000 l, uhrazena dne 29. 5. 2023 výpis č. 5 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 022 a 558 (028), inv. č. OR050 a OR051

- č. 3513100046 ze dne 7. 6. 2023 (KDF č. 323070) dodavatel ZDAR, a.s. IČO 46965815 na částku 12 115,90 Kč vč. DPH za opravu hasičského auta (údržba, servis), uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 0027/2023 ze dne 28. 6. 2023 (KDF č. 323081) dodavatel OPRAVY KOMUNIKACÍ VYSOČINA, s.r.o. IČO 10804048 na částku 266 805 Kč vč. DPH za pokládku živичné směsi a zhutnění (oprava místních komunikací), uhrazena dne 30. 6. 2023 výpis č. 6 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 324010067 ze dne 26. 6. 2023 (KDF č. 323091) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 15 892 Kč vč. DPH za hasičské uniformy, uhrazena dne 17. 7. 2023 výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 501 a 558 (028), inv. č. OR052 a OR053

- č. 2151808434 ze dne 30. 8. 2023 (KDF č. 323108) dodavatel AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. IČO 49356089 na částku 8 470 Kč vč. DPH za kontejner 1 100 l modrý, uhrazena dne 12. 9. 2023 výpis č. 9 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OR060

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s., Fio banka, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc červen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 6 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000091)

Pokladní doklady - za měsíce červenec až září roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000055 až 23000091)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouva o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 24. 2. 2023 (kupující Pavel P. nar. 1961) s právními účinky vkladu ke dni 29. 5. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 1. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 18. 12. 2022 do 16. 1. 2023, kupní cena ve výši 7 840 Kč uhrazena dne 27. 2. 2023 výpis č. 2 (Komerční banka, a.s.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 30. 12. 2022 (půjčování knih, obalování knih, evidenci knih v obecní knihovně a další práce s tímto spojené, os. č. 75), za srpen 2023 sjednána odměna ve výši 1 500 Kč, vyplacena v hotovosti dne 4. 9. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23000078

- ze dne 1. 6. 2023 (úklid celé budovy obecního úřadu, os. č. 103), za srpen 2023 sjednána odměna ve výši 1 275 Kč, vyplacena v hotovosti dne 4. 9. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23000078

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 9. 12. 2022

konaného dne 29. 1., 26. 3., 9. 5. a 26. 6. a 17. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2023 do 31. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 22. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2022):

č. 9 ze dne 27. 10. 2023, zveřejněno dne 10. 11. 2023

č. 10 ze dne 31. 12. 2023, zveřejněno dne 15. 1. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2024

Účtový rozvrh - platný pro rok 2023

Účetní deník - předložen za měsíc prosinec 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 323001 až 323154)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 423001 až 423006)

Faktury

- č. 202023 ze dne 10. 11. 2023 (KDF č. 323136) dodavatel Svatopluk Tichý IČO 67583601 na částku 75 504 Kč (není plátce DPH) za provedené klempířské a pokrývačské práce - oprava střehy na vodojemu, uhrazena dne 15. 11. 2023 výpis č. 11 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 123079 ze dne 1. 11. 2023 (KDF č. 323139) dodavatel FRAZPET s.r.o. IČO 08826854 na částku 24 950 Kč vč. DPH za provedenou inženýrskou a projekční činnost v souvislosti se zajištěním aktualizovaného povolení na záměr „Rekonstrukce víceúčelového hřiště v Radostíně“, uhrazena dne 20. 11. 2023 výpis č. 11 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2023066 ze dne 1. 12. 2023 (KDF č. 323144) dodavatel Ing. Jaroslav Rouš IČO 41001117 na částku 2 420 Kč vč. DPH za aktualizaci rozpočtu akce „Stavební úpravy budovy obecního úřadu“, uhrazena dne 11. 12. 2023 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s., Fio banka, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000110)

Pokladní doklady

- za měsíce říjen až prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000092 až 23000110)

- výdajový pokladní doklad č. 23000096 ze dne 20. 10. 2023 na částku 10 897 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 6079300038 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 za nákup kávovaru Espresso ETA Nero Crema 8180 vč. náplně, zaúčtováno na účet 501 a 558 (028), inv. č. OR066

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 26. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 26. 11. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 16. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 19. 12. 2023 (Oblastní charita Žďár nad Sázavou IČO 44990260), finanční dar ve výši 60 000 Kč (činnost Charitní pečovatelské služby Oblastní charity Žďár nad Sázavou), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2022, dar vyplacen dne 21. 12. 2023 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 26. 11. a 19. 12. 2023