

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radimovice, IČ00671932, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Radimovice za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 29. 4. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec dne 6. 5. 2020.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0162/19/FoI dne 29. 4. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22. 5. 2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ondřej Zoubek - starosta obce,  
Eva Holubcová - 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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019**

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

### **A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2019**

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

**Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

#### **1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

*Porušení právního předpisu:*

*Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 2 písm. e

Znění ustanovení: e) inventarizační zprávou shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech,

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Inventarizační zpráva včetně plánu neobsahovala náležitosti dle zákona.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

## **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 2019**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná 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 ..... 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 25. 5. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis kontrolora

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

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radimovice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Ondřej Zoubek.

Ondřej Zoubek  
starosta obce

**OBEC RADIMOVICE**

463 44 SYCHROV  
okres Liberec

.....  
Razítko, podpis, dne



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn v období od 30. 11. 2018 do 19. 12. 2018.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2019 byl schválen ještě v roce 2018.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období bylo schváleno 5 rozpočtových opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 3. 6. 2019, usn.č. 21/2019, zveřejněno 7. 6. 2019,
2. RO schváleno ZO dne 3. 6. 2019, usn.č. 22/2019, zveřejněno 7. 6. 2019,
3. RO schváleno ZO dne 23. 9. 2019, usn.č. 34/2019, zveřejněno 30. 9. 2019,
4. RO schváleno ZO 9. 12. 2019, usn.č. 37/2019, zveřejněno 2. 1. 2019,
5. RO schváleno starostou 31. 12. 2019, zveřejněno 16. 1. 2020.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	3 385 800	3 707 675	321 875
Výdaje	3 179 550	3 637 425	457 875
Financování	- 206 250	- 70 250	- 136 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2019 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2019, schválená RO jsou zveřejňována na EÚD obce.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 19. 12. 2018, usn.č. 45/2018. Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	3 385 000 Kč
Výdaje celkem	3 179 550 Kč
Financování	- 206 250 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16. 1. 2019.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Rozpočtový výhled na období 2018 - 2022 byl ZO projednán a schválen dne 12. 12. 2016, usn. č. 47/2016. Rozpočtový výhled na toto období byl schválen v následujících objemech (v tis. Kč):

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Příjmy	2 800	2 830	2 850	2 900	2 950
Výdaje	2 800	2 830	2 830	2 850	2 850
Financování	0	0	- 20	- 50	- 100

Návrh rozpočtového výhledu byl zveřejněn od 23. 11. 2016 do 12. 12. 2016. Rozpočtový výhled zveřejněn od 19. 12. 2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy z přezkoumání byl projednán v ZO dne 3. 6. 2019, usn.č. 29/2019 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 15. 5. 2019 do 30. 6. 2019. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 3. 7. 2019.

### **Bankovní výpis**

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2019:

BÚ č. 20322461/0100	1 382 276,92 Kč, BV 12
BÚ č. 107-3649330227/0100	1 001 668,44 Kč, BV 12
BÚ č. 94 - 4912461/0710	174 113,09 Kč, BV 25
<b>Celkem</b>	<b>2 558 058,45 Kč</b>

Zůstatek účtů ve svém sumáři k datu 31. 12. 2019 navazoval na zůstatek účtu 231- Základní běžný účet a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha za 1-12/2019.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2019 bylo kontrole předloženo:

Vnitřní směrnice č. 4/2013 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce.

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 11. 12. 2019 (od 1. 1. do 28. 2. 2020).

Proškolení členů IK ze dne 11. 12. 2019.

Inventarizační zpráva ze dne 26. 2. 2020.

Kontrola byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci účtů 419, 321, 311, 374, 261, 231, 022, 082, 90X. Stav majetku k datu 31. 12. 2019 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

**\*Inventarizační zpráva včetně plánu neobsahovala náležitosti dle zákona.**

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v PC, k 31. 12. 2019 bylo přijato a evidováno 220 faktur v číselné řadě 1 - 220 v celkovém objemu 1 226 461,10 Kč, koncem roku byly všechny faktury uhrazeny, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé.

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k 31. 12. 2019 vystavila 17 faktur vedených v číselné řadě 1-17 v celkovém objemu 55 836 Kč, k 31. 12. 2019 nebyla uhrazena 1 faktura /ev.č. 14/ ve výši 500 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé. K vydaným fakturám je za každý měsíc přiložen účetní deník se zaúčtováním jednotlivých faktur.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Ustavující zasedání ZO dne 31. 10. 2018 schválilo starostu obce jako uvolněného a místostarostu obce jako neuvolněného.

Odměny neuvolněným zastupitelům, místostarostovi, předsedovi kontrolního a finančního výboru, členům kulturní a sociální komise:

místostarosta 4 000,- Kč,  
předseda KV 600,- Kč,  
předseda FV 600,- Kč,  
člen kulturní komise 500,- Kč,  
člen zastupitelstva 250,- Kč.

Kontrolou výplatního lístku u uvolněného starosty za měsíc listopad nebyly zjištěny nedostatky.

Počet trvale hlášených obyvatel obce byl ke dni 1. 1. 2018 celkem 298.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě /1 - 366/ a v jednotlivých měsících na sebe navazují. V kontrolovaném období roku 2019 bylo evidováno celkem 366 pokladních dokladů. Na každý měsíc je vytištěn pokladní deník. Konečný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 byl nulový a souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna. Kontrola ověřila pokladní doklady za období roku 2019 (ev.č. 56, 108, 112, 116, 154, 159, 190, 233, 298, 337, 347).

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha za období 12/2019.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 33 724 098,85 Kč. Obec v kontrolovaném období neeviduje dlouhodobé pohledávky a krátkodobé pohledávky má ve výši 83 925 Kč. Obec v kontrolovaném období z krátkodobých závazků evidovala nejvyšší objem u závazků vůči zaměstnanců a dohadné účty pasivní. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2019 na 115,69 % (4 290 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 87,73 % (3 191 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 206 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	3 385 800	3 707 675	4 289 569,69	115,69
Výdaje	3 179 550	3 637 425	3 191 126,26	87,73
Financování	-206 250	- 70 250	- 1 098 443,43	xxx

Hospodaření obce končilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 206 tis. Kč

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 1 025 732,22 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu a vykazoval následující hodnoty:

Náklady celkem	3 536 023,58 Kč
Výnosy celkem	4 561 755,80 Kč



VH BÚO

1 025 732,22 Kč

Obec nevykonává hospodářskou činnost.

### **Darovací smlouvy**

Dle sdělení obce v kontrolovaném období roku 2019 nebyly uzavřeny žádné darovací smlouvy.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Dne 23. 9. 2019, na základě žádosti ze dne 5. 9. 2019, ZO, usn.č. 37/2019 schválilo poskytnutí dotace pro Mikroregion Jizera, ve výši 12 675 Kč. Kontrolou byla ověřena smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Radimovice ze dne 2. 10. 2019, poskytnuta na nákup techniky pro MR Jizera. Finanční vypořádání spolu se závěrečnou zprávou do 31. 12. 2020.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontroly byly předloženy:

*pol. 4111 UZ 98348* 33 000 Kč

- obec přijala dne 2. 5. 2019 finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Kontrole předloženo vyúčtování v objemu 13 739 Kč (§ 6117). Konečné vyúčtování bude provedeno v rámci finančního vypořádání za rok 2019.

*pol. 4112* 65 400 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2019.

### **Smlouvy o dílo**

Dle sdělení obce v kontrolovaném období roku 2019 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o dílo.

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

Dle sdělení obce v kontrolovaném období roku 2019 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o převodu majetku.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v kontrolovaném období nepřijala žádný úvěr.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dle sdělení obce v kontrolovaném období roku 2019 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o zřízení věcného břemene.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení obce v kontrolovaném období roku 2019 nebyly uskutečněny žádné veřejné zakázky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období nebyly aktualizovány.

## **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období obec neměla žádnou externí kontrolu

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrolé byly předloženy zápisy a usnesení zasedání ZO. V kontrolovaném období se uskutečnilo 5 zasedání ve dnech: 30. 1., 1. 4., 3. 6., 23. 9. a 9. 12. 2019. Dále byl kontrolé předložen 1 zápis ze zasedání ZO ze dne 19. 12. 2018 (rozpočet obce na rok 2019). Zápisy jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Finanční prostředky účelového fondu (určené na volnočasové aktivity) jsou účetně evidovány na běžném účtu č. 20322461/100 s analytickým členěním 2310040. K datu 31. 12. 2019 představoval objem těchto prostředků 3 950,14 Kč a navazoval na účetní stav účtu 419 - Ostatní fondy a Přílohu F.

Počáteční stav k 1. 1. 2018	3 950,14 Kč
Tvorba fondu	45 000,00 Kč
Čerpání fondu	41 635,00 Kč
Konečný stav fondu	3 950,14 Kč

### **Schválení účetní závěrky**

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl kontrolé předložen zápis z jednání finančního výboru /1 zápis/ a kontrolního výboru /1 zápis/.

### **Schvalování účetní závěrky**

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce - schváleno ZO dne 3. 6. 2019, usn.č. 29/2019.