

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radimovice, IČ 00671932, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Radimovice za rok 2020 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 21. 4. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 26. 4. 2021.

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-0162/20/Fol dne 20. 4. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5. 5. 2021.

Popis úkonu: telefonické 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 2020

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
Porušení právního předpisu:
 Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
Ustanovení: § 16 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce schválil rozpočtová opatření č. 5, 6 a 7 dne 31. 12. 2020. Zveřejněna byla dne 15. 2. 2021. Schválená rozpočtová opatření nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 15 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nepromítla do účetnictví rozpočet schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, usn.č. 45/19. Rozdíl činil na příjmové straně 70 100 Kč (schválený rozpočet 3 582 500 Kč, rozpočet vykázaný 3 512 400 Kč) u financování 70 100 Kč (schválený rozpočet 1 534 711 Kč, rozpočet vykázaný 1 604 811 Kč).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvem obce nebyla schválena změna rozpočtu při změně finančního vztahu k jinému rozpočtu - přijaté neinvestiční transfery ze státního rozpočtu na volby a jednorázový nenávratný příspěvek v souvislosti s výskytem koronaviru v celkové výši 413 500 Kč (pol. 4111). Dále neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 5 000 Kč (pol. 4121). Přesto byly účetní jednotkou zavedeny do účetnictví.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 231 vykazoval inventurní rozdíl ve výši 750 Kč. K 31. 12. 2020 ZBÚ ve výši 3 792 153,98 Kč nekorespondoval se skutečností na účtu 231 ve výši 3 792 903,98 Kč. Inventarizační rozdíl nebyl vyúčtován do účetního období.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační zpráva včetně plánu neobsahovala náležitosti dle zákona.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření:

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 13. 7. 2020 (schváleno ZO dne 29. 6. 2020, usn.č. 21/2020).

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to: Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví: inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy: finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

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 0,02 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,56 %

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.

V Liberci, dne 6. 5. 2021.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis

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 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 kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ondřej Zoubek.

Ondřej Zoubek
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn v období od 25. 11. 2019 do 9. 12. 2019.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 7 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 11. 5. 2020, usn.č. 17/2020, zveřejněno 25. 5. 2020,
2. RO schváleno ZO dne 29. 6. 2020, usn.č. 22/2020, zveřejněno 29. 6. 2020,
3. RO schváleno ZO dne 30. 11. 2020, usn.č. 37/2020, zveřejněno 30. 9. 2020,
4. RO nebylo provedeno z důvodu chybně navázaného číslování,
5. RO schváleno starostou 31. 12. 2020, zveřejněno 15. 2. 2021,
6. RO schváleno starostou 31. 12. 2020, zveřejněno 15. 2. 2021,
7. RO schváleno starostou 31. 12. 2020, zveřejněno 15. 2. 2021.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	3 512 400	3 833 960	321 560
Výdaje	5 117 211	5 508 771	391 560
Financování	1 604 811	1 674 811	70 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2020 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2020. ZO dne 16. 12. 2020, usn.č. 49/2020 bodem b, pověřilo starostu obce k provádění RO k 31. 12. 2020 v plném rozsahu rozpočtové sklady do výše 100 000 Kč s výjimkou kapitálových operací.

- Schválená rozpočtová opatření nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvem obce nebyla schválena změna rozpočtu při změně finančního vztahu k jinému rozpočtu - přijaté neinvestiční transfery ze státního rozpočtu v celkové výši 413 500 Kč (pol. 4111). Dále neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 5 000 Kč (pol. 4121). Přesto byly účetní jednotkou zavedeny do účetnictví.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 projednalo a schválilo ZO dne 9. 12. 2019, usn.č. 45/2019 jako schodkový v následujících hodnotách:

Příjmy celkem	3 582 500 Kč
Výdaje celkem	5 117 211 Kč
Financování	1 534 711 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 2. 1. 2020.

Účetní jednotka nepromítla do účetnictví rozpočet schválený zastupitelstvem obce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na období 2018 - 2022 byl ZO schválen dne 12. 12. 2016, usn.č. 47/2016. Návrh rozpočtového výhledu byl zveřejněn od 23. 11. 2016 do 12. 12. 2016. Rozpočtový výhled zveřejněn od 19. 12. 2016, v následujících objemech (v tis. Kč):

	2018	2019	2020	2021	2022
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

Dále byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2024, který byl schválen ZO dne 16. 12. 2020, usn.č. 50/2020. Návrh byl zveřejněn od 1. 12. 2020 do 16. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 2. 1. 2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce (Zprávy) za rok 2019 byl projednán v ZO dne 29. 6. 2020 usn.č. 20/2020 s výrokem „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 1. 6. 2020 do 29. 6. 2020. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 13. 7. 2020.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2020:

BÚ č. 20322461/0100	2 341 817,75 Kč, (BV 12)
BÚ č. 107-3649330227/0100	1 001 968,94 Kč, (BV 12)
<u>BÚ č. 94-4912461/0710</u>	<u>449 117,29 Kč, (BV 29)</u>
Celkem	3 792 903,98 Kč

Stav na bankovních účtech k 31. 12. 2020 ve výši 3 792 903,98 Kč nesouhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M (ř. 6010 a 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet, kde je chybně uvedena výše 3 792 153,98 Kč (rozdíl 750 Kč).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha za 1-12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 23. 11. 2020.

Proškolení členů IK ze dne 4. 12. 2020.

Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2021, konstatovala, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly a nebyla přijata opatření.

Kontrola byla předložena soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci účtů 419, 311, 321, 374, 261, 90X. Stav majetku k datu 31. 12. 2020 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, ve výkazu Rozvaha.

Účet 231 vykazoval inventurní rozdíl ve výši 750 Kč. K 31. 12. 2020 ZBÚ ve výši 3 792 153,98 Kč nekorespondoval se skutečností na účtu 231 ve výši 3 792 903,98 Kč.

V inventurním soupisu vykázan ve výši 3 848 203,52 Kč.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači. K 31. 12. 2020 bylo přijato a evidováno 214 faktur v číselné řadě 1-214 v celkovém objemu 1 753 728,34 Kč, koncem roku byly všechny faktury uhrazeny, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé. Kontrolou byla ověřena úhrada faktur v měsíci prosinci (ev. č. 210, 212-214, BV 145-147).

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyly došlé faktury podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2020 vystavila 16 faktur vedených v číselné řadě 1-16 v celkovém objemu 75 996,15 Kč. V kontrolovaném období nebyly uhrazeny 2 faktury (ev.č. 1/2019, 10/2020) ve výši 1 000 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé. Kontrolou byla ověřena úhrada faktur (ev. č. 8, 11,13-15, BV 103-146), bez zjištěných nedostatků.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyly odeslané faktury podrobeny detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Ustavující zasedání ZO dne 31. 10. 2018 schválilo starostu obce jako uvolněného. Dále byla stanovena výše odměn neuvolněných členů ZO (v členění místostarosta, předseda výboru, člen komise, člen zastupitelstva). Kontrolou mzdového listu starosty za období 2020, nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel obce k 1. 1. 2018 činil 298.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě (1-321) které na sebe navazují. V kontrolovaném období roku 2020 bylo evidováno celkem 321 pokladních dokladů. Na každý měsíc je vytištěn pokladní deník. Konečný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 byl nulový a souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna. Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci prosinci (ev.č. 299-308).

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla pokladní kniha podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 12/2020.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 33 139 703,88 Kč. Obec v kontrolovaném období neeviduje dlouhodobé pohledávky a krátkodobé pohledávky nabývají hodnoty 391 553,33 Kč. Z krátkodobých závazků představují nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům a dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který nesložil zkoušku odborné způsobilosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2020 na 119,79 % (4 593 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 60,97 % (3 358 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 234 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci je následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	3 512 400,00	3 833 960,00	4 592 595,21	119,79
Výdaje	5 117 211,00	5 508 771,00	3 358 499,68	60,97
Financování	1 604 811,00	1 674 811,00	-1 234 095,53	xxx

Hospodaření obce končilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 1 234 tis. Kč

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty (VZZ) za období 12/2020 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) byl zisk ve výši 1 249 687,54 Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Kontrole předložen VZZ s následujícími hodnotami:

Náklady celkem 3 829 860,35 Kč

Výnosy celkem 5 079 547,89 Kč

VH BÚO 1 249 687,54 Kč

souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období roku 2020 uzavřela tři darovací smlouvy v nevýznamných částkách.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly darovací smlouvy podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení, obec neuzavřela smlouvu o poskytnutí účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 413 500 Kč

- UZ 98193 na volby ve výši 31 000 Kč, obec obdržela dne 24. 8. 2020, závěrečné vyúčtování ze dne 12. 2. 2021, skutečně použito 15 516,47 Kč (§ 6115), vratka dotace ve výši 15 483,53 Kč odeslána dne 12. 2. 2021 a 15. 2. 2021, (BV 4,5).

- UZ 98024 ve výši 382 500 Kč, obec jednorázový nenávratný příspěvek v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, nepodléhá vyúčtování.

pol. 4112 68 100 Kč

- Dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2020.

pol. 4121 5 000 Kč

- Dotace od obce Vlastibořice, obdrženo 24. 6. 2020 na akci dětský den ve výši 3 000 Kč.

- Dotace od obce Čtverín, obdrženo 29. 6. 2020 na akci dětský den ve výši 2 000 Kč.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 5. 10. 2020 mezi obcí a Mgr. Jakubem Raflem akad.soch. a rest., Praha 2, IČ 06300056 na akci "Restarování kamenných soch světců sv. Vavřince, sv. Jana Nepomuckého, sv. Foriána v obci Radimovice" schváleno ZO dne 3. 2. 2020 (usn.č. 4/2020) - cena díla 187 200 Kč, doba plnění do 30. 11. 2020.

Finanční plnění - faktura ve výši 187 200 Kč, uhrazena dne 3. 11. 2020, (BV 24).

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

Dle sdělení obce v kontrolovaném období roku 2020 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 2020 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec na základě poptávkového řízení schváleného ZO dne 11. 5. 2020, usn.č. 19/2020, oslovila 3 dodavatele. Nabídku dodaly všechny. Dle ceny, referencí a termínu prací byla vyhodnocena jako nejlepší volba Mgr. Jakub Rafl akad.soch. a rest., IČ: 06300056, Praha 2 a uzavřela s ním dne 5. 10. 2020 SoD v objemu 187 200 Kč na akci „Restaurování - Kamenné sochy světců sv. Vavřince, sv. Jana Nepomuckého, sv. Floriána - Radimovice“. Uhrazeno dne 3. 11. 2020, (BV 24). Výše ceny nezakládá povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 13. 7. 2020 (schváleno ZO dne 29. 6. 2020, usn.č. 21/2020).

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období byla aktualizována směrnice o cestovních náhradách.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO. V kontrolovaném období roku 2020 se konala zasedání ve dnech 3. 2., 11. 5., 29. 6., 21. 9., 30. 11. a 16. 12. 2020. Dále byl kontrole předložen zápis ze dne 9. 12. 2019 (rozpočet na rok 2020).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Aktualizovaný Statut účelového fondu s názvem programu „Volnočasové aktivity 2020“ byl schválen ZO dne 11. 5. 2020, usn.č. 15/2020. Lhůta pro podání žádostí je od 1. 9. 2020 do 30. 9. 2020, 14:00 hodin. Celkový finanční objem je 48 950,14 Kč, zveřejněn dne 13. 5. 2020. V rámci přezkoumání byly kontrole předloženy veřejnoprávní smlouvy:

- Smlouva č. 1/2020 s SH ČMS Radimovice ve výši 12 500 Kč, ze dne 2. 12. 2020, závěrečné vyúčtování do 15. 12. 2020, o poskytnutí dotace rozhodlo ZO dne 30. 11. 2020, usn.č. 41/2020. Vyúčtování ze dne 6. 12. 2020. Vyplaceno dne 22. 1. 2021, (BV 13).
- Smlouva č. 2/2020 s FO ve výši 8 650 Kč, závěrečné vyúčtování do 15. 12. 2020, o poskytnutí dotace rozhodlo ZO dne 30. 11. 2020, usn.č. 41/2020. Vyúčtování ze dne 14. 12. 2020. Vyplaceno dne 3. 12. 2020, d.č. 298.

Finanční prostředky účelového fondu jsou evidovány na běžném účtu č. 20322461/100 s analytickým členěním 231 0040. K datu 31. 12. 2020 představoval objem těchto prostředků 55 300,14 Kč a navazoval na stav účtu 419 - Ostatní fondy a Přílohu v části F.

Počáteční stav k 1. 1. 2020	3 950,14 Kč
Tvorba fondu	60 000,00 Kč
Čerpání fondu	8 650,00 Kč
Konečný stav fondu	55 300,14 Kč

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru (1 zápis) a kontrolního výboru (1 zápis).

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce - schváleno ZO dne 29. 6. 2020, usn.č. 20/2020.