

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radimovice, IČ00671932, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Radimovice za rok 2018 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 18. 1. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4. 2. 2019.

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-0162/18/Fol, dne 18. 1. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4. 2. 2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ondřej Zoubek - starosta obce,
Vladimír Jech - místostarosta 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 právnickými 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 hospodář 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 právnických 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 2018
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,77 %
- 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 15. 2. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Jana Folprechtová
.....
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- uskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila 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 písemňou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečňým 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 písemňou 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 11 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 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce (dále jen ÚD) a způsobem umožňujícím dálkový přístup (dále jen EUD) v období od 24. 11. 2017 do 11. 12. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2018 byl schválen ještě v roce 2017.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 rozpočtových opatření a to:

1. RO schváleno ZO dne 19. 2. 2018, usn.č. 6/2018, zveřejněno 20. 2. 2018
2. RO schváleno ZO dne 14. 5. 2018, usn.č. 22/2018, zveřejněno 15. 5. 2018
3. RO schváleno ZO dne 25. 6. 2018, usn.č. 31/2018, zveřejněno 26. 6. 2018
4. RO schváleno ZO 17. 9. 2018, usn.č. 38/2018, zveřejněno 18. 9. 2018
5. RO schváleno ZO 19. 12. 2018, usn.č. 51/2018, zveřejněno 20. 12. 2018
6. RO schváleno starostou 31. 12. 2018, oznámeno ZO 30. 1. 2018, usn.č. 8/2018, zveřejněno 31. 1. 2019

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	Změna
Příjmy	3 265 000,00	3 465 453,13	200 453,13
Výdaje	3 019 050,00	3 598 403,10	579 353,10
Financování	- 245 950,00	132 949,97	378 899,97

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-6/2018 do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2018, schválená rozpočtová opatření jsou zveřejňována na EÚD obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a odsouhlasen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 11. 12. 2017, usn.č. 55/2017 jako přebytkový.

Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	3 265 000 Kč
Výdaje celkem	3 019 050 Kč
Financování	245 950 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn na EÚD obce dne 15. 12. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění) na rok 2018 až 2022 projednán a schválen zastupitelstvem 12. 12. 2016, usn. č. 47/2016.

Rozpočtový výhled na toto období byl schválen 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

Návrh rozpočtového výhledu byl zveřejněn na ÚD a na EÚD od 23. 11. 2016 - 12. 12. 2016. Rozpočtový výhled zveřejněn od 19. 12. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy z přezkoumání byl projednán v ZO dne 26. 3. 2018, usn.č. 12/2018 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na ÚD a EÚD od 10. 3. 2018 do 26. 3. 2018 a jsou dosud přístupné na webových stránkách obce. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 28. 3. 2018.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2018

BÚ č.20322461/0100	382 799,63 Kč
BÚ č. 107-3649330227/0100	4 000 971,90 Kč
BÚ č. 94 - 4912461/0710	75 843,49 Kč
Úhrnem	4 459 615,02 Kč

BÚ č. 20322461/0100 - účelový fond 585,00 Kč

Zůstatek účtů ve svém sumáři k datu 31. 12. 2018 navazoval na zůstatek účtu 231- Základní běžný účet a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 01-12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2018 bylo kontrole předloženo:

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

Mimořádná inventura k 30. 9. 2018 - na základě inventarizační zprávy vyřazeno 11 ks majetku.

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 19. 12. 2018 (od 1. 1. do 19. 1. 2019)

Proškolení členů IK ze dne 11. 12. 2018

Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2019 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrola byla předložena soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2018 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkovém objemu 462 551 Kč.

Doporučení: k účtům skupiny 90X – zejména účet 902 vytvořit směrnici, která bude vymezovat majetek spadající do této majetkové skupiny. Vzhledem k pracnosti fyzické inventarizace, není nutné evidovat položky, které mají minimální hodnotu. Pracnost takto získaných informací neodpovídá jejich hodnotě pro vedení účetnictví obce.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, k 31. 12. 2018 bylo přijato a evidováno 194 faktur v číselné řadě 1 - 194 v celkovém objemu 1 344 310,39 Kč, koncem roku nebylo uhrazeno 8 faktur /ev.č. 187 - 194/ ve výši 32 724 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321-Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování, úhrada faktur ev.č. 160 - 186 v měsíci listopad, prosinec. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení:

- u faktur, které jsou placeny v roce obdrženi a mají účinnost do následujícího roku používat účetní skupinu účtů 38X – zejména účty 381, 383, 384, 385 – zákon č. 563/1991 Sb., v platném znění. Pokud se chce účetní jednotka, tomuto způsobu účtování vyhnout, je nutné mít ve směrnici k oběhu účetních dokladů uvedenou hladinu významnosti. V takovýchto případech se účtuje celá hodnota obdržené faktury do nákladů daného roku (předpis faktury),

- zálohové/proforma faktury účtovat v souladu se zákonem o účetnictví, v platném znění tj. používat pro předpis dané faktury účet 314. Po obdržení daňového dokladu stáhnout tuto zálohu na příslušný nákladový účet. Příjem faktury – předpis 314/321, zúčtování faktury 5XX(38X)/314.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2018 vystavila 31 faktur vedených v číselné řadě 1-31 v celkovém objemu 179 015 Kč, k 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny 2 faktury /ev.č. 30, 31/ ve výši 12 000 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 0100 - Odběratelé. K vydaným fakturám je za každý měsíc přiložen účetní deník se zaúčtováním jednotlivých faktur. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování vydaných faktur v měsíci červnu (ev.č. 13-19).

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 výplatních lístků uvolněné starostky, starosty a neuvolněného místostarosty v měsíci říjen, listopad a předsedy kontrolního výboru 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 - 478/ a v jednotlivých měsících na sebe navazují. V kontrolovaném období roku 2018 bylo evidováno celkem 478 pokladních dokladů. Na každý měsíc je vytištěn pokladní deník. Konečný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2018 ve výši 0 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíc duben (ev.č. 181 - 216) a prosinec (ev.č. 438 - 478).

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 12/2018.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2018 činila 40 433 041,99 Kč, po průčtované korekci 32 052 459,27 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázáný v objemu 207 623,10 Kč představoval:

- | | |
|--|---------------|
| - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) | 92 423,10 Kč |
| - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) | 115 200,00 Kč |

Dlouhodobý hmotný majetek vykázáný k rozvahovému dni činil 8 367 676,08 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- | | |
|---|------------------|
| - Stavby (účet 021) | 31 557 824,43 Kč |
| - Pozemky (účet 031) | 3 773 648,38 Kč |
| - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) | 1 351 398,30 Kč |
| - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) | 1 804 079,78 Kč |

Meziroční nárůst doložen:

Účet 021 - Stavby (0210400) - 3 471 629,23 Kč, (zařazení komunikací v obci)

- Stavby (0210600) - 84 904,00 Kč, (Mini Workout - celokov, uchycení vánočního stromku)

Účet 022 - SHMV (022000) - 43 548,00 Kč (nákladní přívěs)

Krátkodobé závazky vykázáné k 31. 12. 2018 činily 170 420,08 Kč a vztahovaly se především:

- | | |
|---|----------------|
| - k účtu 331 - Zaměstnanci | 63 449,00 Kč |
| - k účtu 336 - Sociální zabezpečení | 18 008,00 Kč |
| - k účtu 337 - Zdravotní pojištění | 3 853,00 Kč |
| - k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | 52 000,00 Kč * |

***účetní v době provedení kontroly neměla dovypořádané krátkodobé přijaté zálohy na volby (22 000 Kč a 30 000 Kč). Opraveno doklady č. 2130, 2132, 8030, 8055.**

Odpisy dlouhodobého majetku

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2018 na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku činil 646 708 Kč.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložena účtový rozvrh pro rok 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2018 na 123,43 % (4 278 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 79,86% (2 874 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 404 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	3 265 000,00	3 465 453,13	4 277 552,76	123,43
Výdaje	3 019 050,00	3 598 403,10	2 873 797,71	79,86
Financování	- 245 950,00	132 949,97	- 1 403 755,05	xxx

Hospodaření obce končilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 1 404 tis. Kč

Doporučení: §6330 v příjmech i ve výdajích není nutné rozpočtovat.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 1 111 024,11 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu a vykazoval následující hodnoty:

Náklady celkem	3 272 912,48 Kč
Výnosy celkem	4 383 936,59 Kč
VH BUO	1 111 024,11 Kč

Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4112 60 900 Kč

souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2018 - Liberecký kraj

pol. 4122 18 000 Kč

účelová dotace programu venkova č. OLP/3332/2018 schválená zastupitelstvem Libereckého kraje usnesením 165/18/ZK ze dne 29. 5. 2018 na akci "Pořízení dýchací techniky"

pol. 4122 3 130,24 Kč

požární ochrana č. OLP/3334/2018 schválená zastupitelstvem Libereckého kraje usnesením č. 165/18/ZK ze dne 29. 5. 2018 na akci "Pořízení přívěsného vozíku"

pol. 4111 UZ 98008 volby Prezidenta ČR 22 000 Kč

obec přijala dne 9. 1. 2018 finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování v objemu 15 164,20 Kč (§ 6118). Přeplatek 6 727 Kč bude zúčtován v rámci finančního vypořádání za rok 2018.

po. 4111 UZ 98187 Komunální volby 30 000 Kč

