

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radimovice, IČ00671932, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Radimovice za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 2. 3. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23. 3. 2016

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0159/15/Gro dne 1. 3. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 23. 3. 2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Mgr. Dagmar Šrytrová - starostka obce
Lenka Tauchmanová, DiS - účetní

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 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 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 2015
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015
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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 0,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 24. 3. 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
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 přezkoumáním. 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 nehospořila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, 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,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radimovice o počtu 14 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Mgr. Dagmar Šrytrová.

Mgr. Dagmar Šrytrová
starostka obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy z přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu obce **25. 5. 2015 - usnesení č. 17/2015**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, a to od 22. 4. 2015 do 7. 5. 2015, na webových stránkách obce je dosud dostupný.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2017 až 2021 projednán a schválen zastupitelstvem **14. 12. 2015 - usnesení č. 39/2015**.

Rozpočtový výhled na toto období byl schválen v následujících objemech (v tis. Kč):

	2017	2018	2019	2020	2021
Příjmy	2 700	2 730	2 750	2 780	2 800
Výdaje	2 700	2 700	2 600	2 600	2 600
Financování	0	- 30	- 150	- 180	- 200

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2015 - zveřejněn v období od 1. 12. 2014 do 18. 12. 2014, tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. (na webových stránkách obce je dosud dostupný).

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2015 - projednán a schválen zastupitelstvem **17. 12. 2014 - usnesení č. 72/2014** jako „*schodkový*“.

Rozpočet na rok 2015 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	2 559 668,00 Kč
Výdaje celkem	5 017 932,00 Kč
Financování	+ 2 458 264,00 Kč

Rozpis rozpočtu - byl proveden na základě jeho schválení zastupitelstvem obce v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby (vyhl. č. 323/2002 Sb.).

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2015 změny rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2015	2 559 668,00	5 017 932,00	+ 2 458 264,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
ZO 20. 4. 2015 <i>usn. č. 11/2015</i>	+ 46 200,00	+ 736 200,00	+ 690 000,00
ZO 25. 5. 2015 <i>usn. č. 20/2015</i>	+ 19 552,00	+ 19 552,00	0,00
ZO 27. 7. 2015 <i>usn. č. 26/2015</i>	+ 91 000,00	+ 91 000,00	0,00
ZO 5. 10. 2015 <i>usn. č. 35/2015</i>	+ 421 500,00	+ 71 000,00	- 350 000,00
ZO 14. 12. 2015 <i>usn. č. 37/2015</i>	+ 10 148,00	+ 7 250,00	- 2 898,00
16. 12. 2015 <i>starostka obce x)</i>	+ 33 332,07	0,00	- 33 332,07

(účelová dotace - pol. 4222 - dorovnání dotace dle předloženého vyúčtování - akce „Chodník v obci Radimovice III - 1. etapa“)

UR 2015	3 181 400,07	5 942 934,00	+ 2 761 533,93
----------------	---------------------	---------------------	-----------------------

Pověření provést povinné rozpočtové změny do konce roku 2015 - **ZO 14. 12. 2015 - usnesení č. 38/2015.**

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M. Současně bylo zabezpečeno ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2015 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2015 na 121,56 % (3 867 tis. Kč) a čerpání výdajů na 95,74 % (5 690 tis. Kč) bylo vykázáno záporné saldo příjmů a výdajů ve výši 1 822 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	2 559 668,00	3 181 400,07	3 867 461,29	121,56
Výdaje	5 017 932,00	5 942 934,00	5 689 813,93	95,74
Saldo P a V	- 2 458 264,00	- 2 761 533,93	- 1 822 352,64	65,99

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2015. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2015 činila 34 002 222,48 Kč, po proučtované korekci 27 321 746,46 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 201 673,10 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	86 473,10 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	115 200,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 32 348 549,38 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	25 443 972,06 Kč
- Pozemky (účet 031)	3 752 473,94 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	1 307 850,30 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	1 754 953,08 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	89 300,00 Kč

Meziroční nárůst majetku v rozhodných objemech doložen:

- účet 021 - Stavby

- č. dokladu 8051 ze dne 31. 12. 2015 - 2 765 795,20 Kč - zařazení místní komunikace a veřejné zeleně - dle darovací smlouvy DSO Mikroregion Jizera.,
- č. dokladu 8041 ze dne -10. 11. 2015 - 2 374 175,62 Kč - zařazení akce „Chodník v obci Radimovice III - 2. etapa“.

- účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

- č. dokladu 8051030 ze dne 31. 12. 2015 - 239 760,00 Kč - zařazení mechanizace dle darovací smlouvy DSO Mikroregion Jizera.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2015 činily 178 869,11 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - dodavatelé	26 922,11 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	44 668,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	14 393,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	7 041,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	6 150,00 Kč
- k účtu časového rozlišení	79 530,00 Kč

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené zastupitelstvem obce **21. 12. 2011 usnesením č. 49/2011**, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování 1x ročně do výše 5% zůstatkové ceny.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2015 činil 418 931,00 Kč, navazoval na zúčtovaný stav na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku - doloženo účetním dokladem č. 8055 ze dne 31. 12. 2015.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015 obsahoval následující hodnoty:

náklady celkem	2 473 953,28 Kč
výnosy celkem	3 670 437,61 Kč
daň z příjmů (účet 591)	42 180,00 Kč
výsledek hospodaření - zisk po zdanění	1 196 484,33 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech **31. 12. 2015**

BÚ č. 20322461/0100	309 094,87 Kč
BÚ č. 107-3649330227/0100	1 920 387,42 Kč
BÚ č. 94 - 4912461/0710	18 567,49 Kč

Úhrnem **2 248 049,78 Kč**

Zůstatek účtů ve své m sumáři k datu 31. 12. 2015 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2015, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

Kontrola v rámci přezkoumání byly podrobeny pokladní doklady:

- od pokladního dokladu č. 221 z 4. 5. 2015 až číslo 255 z 29. 5. 2015
- od pokladního dokladu č. 294 z 1. 7. 2015 až číslo 317 z 24. 7. 2015
- od pokladního dokladu č. 454 z 2. 10. 2015 až číslo 485 z 26. 10. 2015
- od pokladního dokladu č. 538 z 14. 12. 2015 až číslo 560 z 22. 12. 2015

K datu 31. 12. 2015 vykazovala pokladna nulovou hodnotu. Prostředky ve výši 8 114,00 Kč byly převedeny na běžný účet číslo 20322461/0100 - pokladní doklad č 560 ze dne 22. 12. 2015.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Pokladní limit ve výši 100 000,00 Kč, který byl schválen v zastupitelstvu obce dne 4. 11. 2013 a je uveden ve vnitřní směrnici oběh účetních dokladů, nebyl překročen.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 4. 2012 uzavřená v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2015 bylo celkem přijato a evidováno 183 dodavatelských faktur, kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 6 - 9, 11	úhrada dne 9. 2. 2015
- ev. č. 15, 17 - 19	úhrada dne 2. 3. 2015
- ev. č. 34 - 38	úhrada dne 13. 4. 2015
- ev. č. 81 - 85	úhrada dne 10. 7. 2015
- ev. č. 143 - 151	úhrada dne 23. 11. 2015
- ev. č. 166 - 171	úhrada dne 18. 12. 2015

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti s odkazem na číslo bankovního výpisu. K datu 31. 12. 2015 nebyly uhrazeny došlé faktury v objemu 26 922,11 Kč (fa ev. č. 175 - 183), byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy fotokopii předmětných faktur

Správnost zaúčtovaného salda těchto závazků vyplývá z následujících obrátů zúčtovaných na účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2015	1 386 954,81 Kč
- nově zapsané faktury 2015	3 183 096,63 Kč
- uhrazené fa k 31. 12. 2015	4 543 129,33 Kč
- neuhrazené faktury k 31. 12. 2015	26 922,11 Kč

Kniha odeslaných faktur

Do 31. 12. 2015 bylo vystaveno 33 faktur v hodnotovém vyjádření 213 732,00 Kč, k datu 31. 12. 2015 byly veškeré vydané faktury uhrazeny. V účtování předpisů - účet 311 - nebyly zjištěny nedostatky, evidence vydaných faktur obsahuje veškeré náležitosti.

Evidence pohledávek

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2015 představoval 96 090,00 Kč a vztahoval se:

- k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	79 530,00 Kč
- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	16 560,00 Kč

Doloženo v dokladové inventarizaci.

Ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. týkající se průčtování opravných položek k pohledávkám nemělo v sledovaném období opodstatnění.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2015 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. č. 4/2013 schválené v ZO **16. 12. 2013 - usnesení č. 52/2013**,

- plán inventur pro rok 2015 z 14. 12. 2015 s platností od 1. 1. 2016 do 22. 1. 2016 obsahující složení inventarizační komise a termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, včetně prezenční listiny o proškolení členů inventarizační komise, v ZO schválen **14. 12. 2015 - usnesení č. 41/2015**,
- inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2016, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a byla zahrnuta do programu jednání zastupitelstva obce dne 29. 2. 2016.

Kontroly byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům, včetně k účtům podrozvahové evidence, byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií (SvS) ze dne 19. 1. 2016. Stav majetku k datu 31. 12. 2015 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Součástí podkladů byla doložena dokladová inventarizace majetku vedeného v podrozvahové evidenci, která obsahovala inventurní soupis účtu 9020000 ve výši 428 866,22 Kč - majetek vedený v operativní evidenci.

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků naplnily jednotlivá ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

Ustavující zasedání zastupitelstva obce dne **3. 11. 2014** schválilo odměny neuvolněným zastupitelům starostce a místostarostovi (usnesení č. 60/2014), předsedovi kontrolního a finančního výboru (usnesení č. 61/2014), členům kulturní a sociální komise (usnesení č. 63/2014) a neuvolněnému členů zastupitelstva (usnesení č. 62/2014) s účinností od 3. 11. 2014. Výše měsíčních odměn nepřesahují objemy uvedené v příloze č. 1 platného nařízení vlády (č. 459/2013 Sb.).

Dle usnesení ustavujícího jednání zastupitelstva č. 47/2014 byla zvolena starostka – neuvolněná pro výkon funkce do 31. 1. 2015, od 1. 2. 2015 jako uvolněný zastupitel.

S účinností od 1. 4. 2015 – nařízení vlády v posledním znění č. 52/2015b. - nedoznaly takto schválené odměny neuvolněných zastupitelů změn.

Kontrolou správnosti výše vypláčené měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostce obce - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích:

Rozvoj informační sítě knihoven - provozní dotace - pol. 4116
UZ 34053, objem 16 050,00 Kč

Prostředky přiznány na základě Rozhodnutí Ministerstva kultury č.j. 212/MK-S3121/2015 OULK ze dne 27. 3. 2015 na projekt „Doplnění počítačového vybavení místní knihovny“, celkový objem dotace 23 000,00 Kč se stanovením:

- celkových výdajů	33 600,00 Kč, skutečné výdaje	22 928,85 Kč
zdroje krytí:		
dotace SR	23 000,00 Kč	16 050,00 Kč
vlastní zdroje	10 600,00 Kč	6 878,85 Kč

Dle vyúčtování ze dne 23. 11. 2015 a k zajištění vlastní účasti ve výši 30% vyplynula vratka prostředků ve výši 6 950,00 Kč - provedeno 23. 11. 2015.

Chodník v obci Radimovice III - 1. etapa - investiční dotace - pol. 4222
objem 375 332,07 Kč

Prostředky přiznány na základě Smlouvy č. OLP/2231/2015 ze dne 31. 8. 2015 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 26. 5. 2015 - usnesení č. 224/15/ZK se stanovením:

- celkových výdajů	1 380 000,00 Kč, skutečné výdaje	1 362 861,56 Kč
zdroje krytí:		
dotace KULK	380 000,00 Kč	375 332,07 Kč
vlastní zdroje	1 000 000,00 Kč	987 529,49 Kč

Obec předložila poskytovateli dotace závěrečné vyhodnocení akce dne 6. 10. 2015, tímto byl zabezpečen stanovený podíl vlastních prostředků.

Pořízení obleku, rukavic, přilby a obuvi pro 1 člena výjezdové jednotky SDH
provozní dotace - pol. 4122, objem 13 400,00 Kč

Prostředky přiznány na základě Smlouvy č. OLP/1545/2015 ze dne 27. 5. 2015 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 28. 4. 2015 - usnesení č. 157/15/ZK se stanovením 50%ního podílu v zapojení vlastních prostředků.

Kontrola bylo předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 6. 10. 2015, celkové výdaje činily 27 085,00 Kč, podíl obce zajištěn.

Smlouvy ostatní

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená smlouva:

Smlouva o prodeji pozemku č. 779/14/246 uzavřená dne 1. 12. 2015 mezi obcí Radimovice (prodávající) a Lesy ČR s.p. Hradec Králové, IČ 42196451:

- předmět smlouvy - č. parcely 1309/2 o výměře 552 m² - dohodnutá kupní cena 16 560,00 Kč,
- záměr prodeje zveřejněn od 5. 11. 2014 do 20. 11. 2014,
- v ZO schválena dne **5. 10. 2015 - usnesení č. 32/2015**,
- návrh na vklad podán dne 2. 12. 2015,
- proúčtování v majetku obce doloženo dokladem č. 8046 ze dne 2. 12. 2015 v účetní hodnotě 3 941,28 Kč.
- finanční úhrada provedena 15. 1. 2016.

Předložená kupní smlouva obsahovala veškeré náležitosti.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla namátkově ověřena níže uvedená smlouva o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 30. 4. 2015 uzavřená mezi obcí Radimovice a firmou SaM silnice a mosty Česká Lípa, IČ 25018094 na „**Chodník v obci Radimovice III - 2. etapa**“, RN 1 897 661,15 Kč bez DPH (2 296 170,15 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele zveřejněna 6. 5. 2015 - schválena v ZO **20. 4. 2015 - usnesení č. 9/2015** a dodatek č. 1 ze dne 30. 7. 2015, na profilu zadavatele zveřejněn 5. 8. 2015 - v zastupitelstvu obce schválen **27. 7. 2015 - usnesení č. 28/2015**.

Finanční plnění: fa č. 1500582 ze dne 10. 9. 2015, objem 2 265 942,62 Kč, úhrada dne 2. 10. 2015 - číslo dokladu 2135.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla ověřena darovací smlouva ze dne 12. 10. 2015 uzavřená mezi obcí Radimovice (obdarovaný) a Mikroregionem Jizera (dárce), IČ 70226342:

- předmět smlouvy: obnovený povrch místní komunikace, obnovená veřejná zeleň a mechanizační prostředek,
- převod majetku s účinností k 31. 12. 2015 v pořizovací ceně včetně opravek se zůstatkovou hodnotou rozpuštěné dotace dle předávacího protokolu v hodnotě 3 386 435,20 Kč,
- zaúčtování do majetku obce doloženo účetním dokladem č. 8051 ze dne 31. 12. 2015,
- v zastupitelstvu obce schválena dne **5. 10. 2015 - usnesením č. 30/2015**.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl kontrole podroben postup obce při zadávání níže uvedené veřejné zakázky malého rozsahu dle § 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. K tomu byly předloženy následující podklady o postupu řízení:

„Chodník v obci Radimovice III – 2. etapa“

- zahájení zadávacího řízení na zakázku malého rozsahu a složení komise pro otvírání obálek a komise pro hodnocení nabídek, schváleno v zastupitelstvu obce **9. 3. 2015 - usnesení č. 7/2015**,
- výzva k podání nabídek a prokázání splnění kvalifikace a zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu z 23. 3. 2015 – zveřejněna od 23. 3. 2015 do 14. 4. 2015, osloveny 3 firmy,
- termín pro podání nabídek 13. 4. 2015 - 18:00 hodin,
- maximální hodnota díla 2 300 tis. Kč bez DPH,
- zápis o otvírání obálek, posouzení a vyhodnocení nabídek z 13. 4. 2015, výběr ze 2 podaných nabídek,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 4. 2015,
- smlouva o dílo č. 024/SaM/CL/2015 uzavřená s vybranou firmou SaM Česká Lípa, IČ 25018094, ze dne 30. 4. 2015, RN 1 897 661,15 bez DPH - schváleno v ZO **20. 4. 2015 - usnesení č. 9/2015** (na profilu zadavatele zveřejněna 6. 5. 2015), dále dodatek č. 1

- z 30. 7. 2015 týkající se prodloužení termínu realizace do 21. 8. 2015 - schválen v ZO
27. 7. 2015 - usnesení č. 28/2015 (na profilu zadavatele zveřejněn 5. 8. 2015),
- finanční zajištění - vlastní prostředky rozpočtu obce.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec postupovala v souladu s ustanovením zák. č. 137/2006 Sb.,
v platném znění, doloženo na profilu zadavatele:

<https://www.tenderarena.cz/profil/detail.jsf?identifikator=obecRadimovice>

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání hospodaření byly předloženy následující směrnice:

- 4/2011 - odpisování dlouhodobého majetku - v ZO schválena 21. 11. 2011 - usnesení č. 49/11,
- 2/2013 - oběh účetních dokladů (ZO 4. 11. 2013, usnesení č. 45/13),
- 3/2013 - podpisový řád a podpisové vzory (ZO 4. 11. 2013, usnesení č. 45/2013),
- 4/2013 - směrnice pro inventarizaci majetku a závazků (ZO 16. 12. 2013, usnesení č. 52/2013) - aktualizace 2014,
- 5/2013 - směrnice pro časové rozlišení (ZO 16. 12. 2013, usnesení č. 52/2013),
- 6/2013 - směrnice o účtování dlouhodobého majetku a zásob (ZO 16. 12. 2013, usnesení č. 52/2013),
- 7/2013 - systém zpracování účetnictví

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 9. 3., 20. 4., 25. 5., 27. 7., 5. 10. a 14. 12. 2015, dále pak zápis a usnesení ze dne 17. 12. 2014, kde byl mimo jiné schválen rozpočet na rok 2015.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Účelový fond obce Radimovice

Aktualizovaný Statut účelového fondu byl schválen v zastupitelstvu obce **9. 3. 2015 - usnesení č. 5/2015**. Účelový fond je tvořen pevnou částkou ze schváleného rozpočtu obce a byl v roce 2015 používán v rámci programu „Volnočasové aktivity 2015“.

Zastupitelstvo obce **9. 3. 2015 - usnesením č. 5/2015** odsouhlasilo výzvu k podání žádosti pro rok 2015, termín předkládání projektů do 13. 5. 2015 - 15:00 hodin.

ZO dne 25. 5. 2015 - usnesením č. 19/2015 schválilo poskytnutí dotací z Účelového fondu čtyřem subjektům ve výši 19 425,00 Kč.

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny dotace poskytnuté níže uvedeným subjektům:

SDH Radimovice

- žádost o dotaci ze dne 9. 5. 2015,
- smlouva č. 4/2015 ze dne 9. 6. 2015, dotace ve výši 8 831,00 Kč (celkové výdaje projektu 20 570,00 Kč),
- účel: „Sychrovský pohár 2015 - Extraliga HVP“,
- vyúčtování ze dne 7. 9. 2015 - celkové výdaje 20 570,00 Kč,
- finanční plnění: dne 14. 10. 2015 - číslo dokladu P44.

TJ Sokol Radimovice

- žádost o dotaci ze dne 11. 5. 2015
- smlouva č. 1/2015 ze dne 12. 6. 2015, dotace ve výši 4 025,00 Kč (celkové výdaje projektu 5 750,00 Kč),
- účel: „Údržba sportovního areálu“
- vyúčtování ze dne 18. 9. 2015 - celkové výdaje 6 325,00 Kč,
- finanční plnění: dne 14. 10. 2015 - číslo dokladu P43.

Finanční prostředky účelového fondu jsou účetně evidovány na běžném účtu č. 20322461/100 s analytickým členěním 2310040. K datu 31. 12. 2015 představoval objem těchto prostředků 1 116,50 Kč a navazoval na účetní stav účtu 419 - Ostatní fondy.

Prostředky byly použity v souladu s platným Statutem fondu a zákonem č. 250/2000 Sb., ve znění novely č. 24/2015 Sb.

Schválení roční závěrky obce

Zastupitelstvo obce **25. 5. 2015 - usnesením č. 18/2015** schválilo účetní závěrku obce Radimovice za rok 2014. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem z 25. 5. 2015.

Vnitřní kontrolní systém

K naplnění ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákon a č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, byly doloženy 2 zápisy finančního výboru a 2 zápisy kontrolního výboru, které vyplynuly z úkolů uložených zastupitelstvem obce **25. 5. 2015 - usnesení č. 15/2015**.