



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0163/24/Hlo

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Radimovice, IČO 00671932, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Radimovice za rok 2024 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 11.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27.5.2025.

Přezkoumání vykonali:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006
Mgr. Ivana Nosková, kontrolor, ev. č. 1013

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0163/24/Hlo dne 9.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 27.5.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Robert Marek - starosta obce
Hana Holomková - účetní

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 přezkoumání za rok 2024

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

Porušení právního předpisu:

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

▪ § 8 odst. 1 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo srozumitelné.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Zůstatek pokladní knihy k 31.10.2024 ve výši 27 992 Kč dle tiskopisu Pokladní kniha byl rozdílný s údajem 24 567 Kč evidovaném na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Rozdíl činil 3 425 Kč.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 souhlasil s údajem na účtu 261 Pokladna a s údajem ve výkazu FIN 2-12 M.

Napraveno.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

▪ § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Smlouva o dílo na akci „FVE na budově: Obecní úřad, Radimovice“ v ceně díla 1 392 296 Kč bez DPH, 1 684 679 Kč včetně DPH uzavřená dne 5.6.2024 nebyla na profilu zadavatele zveřejněna v zákonné lhůtě, ale až dne 5.8.2024.

Nelze zpětně napravit.

Smlouva o dílo byla zveřejněna dodatečně.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

▪ § 4 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Obec v zákonné lhůtě do 30.6. příslušného roku nepožádala o přezkoumání hospodaření roku 2024. Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2024 byla doručena dne 16.7.2024.

Nelze zpětně napravit.

Žádost o přezkoumání hospodaření na následující kalendářní rok byla podána v zákonné lhůtě.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

Zjištěné chyby a nedostatky v roce 2023 podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

Porušení právního předpisu:

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

▪ **§ 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:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Inventarizační rozdíl účtu 321 Dodavatelé ve výši 723,77 Kč, který byl zjištěn při inventarizaci účtu, nebyl proúčtován do příslušného účetního období.

Nelze zpětně napravit.

Inventarizační rozdíl byl zaúčtován v následujícím účetním období.

Porušení právního předpisu:

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

▪ **§ 29 odst. 1**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

K vybraným účtům byly doloženy inventurní soupisy, které nebyly opatřeny podpisovým záznamem inventarizační komise. Dále bylo kontrolou zjištěno u vybraných účtů, že:

- součástí inventarizace nebyl soupis majetku:

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,

112 Materiál na skladě,

263 Ceniny.

- příložený soupis majetku neodpovídal stavu v účetnictví:

021 Stavby,

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek,

031 Pozemky.

- inventurní soupis neobsahoval přílohu:

231 Základní běžný účet ÚSC,

261 Pokladna.

Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky nebylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023.

Nelze zpětně napravit.

V rámci inventarizace za rok 2024 byl účetní stav porovnán se skutečným stavem.

Porušení právního předpisu:

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

▪ **§ 30 odst. 2**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka při inventarizaci neověřila, že stav v účetnictví odpovídá skutečnosti:

Inventurní soupis územního celku účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek - nebyl doložen vlastnictvím akcií.

Inventurní soupis územního celku účet 261 Pokladna - součástí inventurního soupisu nebyly přílohy prokazující účetní zůstatek jednotlivých analytických účtů (nebyla doložena výčetka pokladní hotovosti prokazující přepočítání pokladní hotovosti inventarizační komisí).

Inventurní soupis územního celku účet 311 Odběratelé - zůstatek uvedený v inventurním soupisu ve výši 14 326 Kč nebyl ověřen inventarizační komisí (skutečnost 19 326 Kč – faktura pořadové č. 23/2022 ve výši 16 326 Kč, náhrada škody 2 000 Kč a nájemné 1 000 Kč).

Nelze zpětně napravit.

V rámci inventarizace za rok 2024 byl účetní stav porovnán se skutečným stavem.

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.

- § 16 odst. 2

- § 22a odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Rozpočtové opatření pořadové č. 2/2023 nebylo evidováno, nebyla dodržena evidence podle časové posloupnosti.

Nelze zpětně napravit.

V roce 2024 byla rozpočtová opatření vedena v časové posloupnosti.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

- § 13 odst. 6

- § 22a odst. 2 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územním samosprávným celkem schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1. § 10 odst. 3 písm. c).

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2023 schválená zastupitelstvem obce usnesením číslo 29/2022 dne 19.12.2022 byla zveřejněna dne 23.4.2023, nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění.

Nelze zpětně napravit.

V roce 2024 obec nehosподаřila podle pravidel rozpočtového provizoria.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

- § 72 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

V období 4-12/2023 nebyla vyplácena neuvolněnému starostovi obce odměna v minimální výši dle platného nařízení vlády (tj. 15 921 Kč měsíčně, velikostní kategorie obce 301-600 obyvatel), vyplácena měsíční odměna 12 000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Odměny starostovi za 4-12/2023 byly doplacený v průběhu roku 2024.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

▪ § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c).

Ve výkazu FIN 2-12 M byl chybně promítnut schválený rozpočet na výdajové straně. Zastupitelstvo usnesením číslo 28/2023 dne 22.5.2023 schválilo rozpočtové výdaje ve výši 9 927 740 Kč, ve výkazu rozpočtové výdaje promítnuty ve výši 9 924 740 Kč, rozdíl 3 000 Kč.

Nelze zpětně napravit.

Schválený rozpočet na rok 2024 byl ve správné výši promítnut do výkazu FIN 2 -12 M.

Porušení právního předpisu:

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

▪ § 8 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Účetní jednotka nevedla účetnictví průkazně, úplně a srozumitelně. Kontrolou byl zjištěn nedostatek:

Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.10.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ve výši 6 000,50 Kč neodpovídal skutečnosti, jelikož vystavená faktura pořadové č. 19/2022 ve výši 16 454,66 Kč ze dne 5.9.2022 evidovaná v Knize pohledávek – Vydané faktury 2022 nebyla v kontrolovaném období zavedena do účetnictví.

Stav na bankovních účtech k 31.10.2022 ve výši 5 814 920,82 Kč nesouhlasil se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M (ř. 6010 a 6030) a údajem uvedeným v Rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet – rozdíl 576,22 Kč.

Nelze zpětně napravit.

K 31.12.2024 bylo účetnictví vedeno správně, úplně, průkazně a srozumitelně.

▪ § 8 odst. 1 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo srozumitelné.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 2. § 10 odst. 3 písm. c).

Zůstatek pokladní knihy k 31.8.2023 ve výši 58 674 Kč dle Pokladního deníku byl rozdílný s údajem 97 685 Kč evidovaným na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu

FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 5 640 Kč dle Pokladního deníku byl rozdílný s údajem 40 913 Kč evidovaném na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu.

Nelze zpětně napravit.

K 31.12.2024 byly u pokladny zaúčtovány všechny účetní případy, zůstatek pokladní knihy souhlasil s údajem na účtu 261 Pokladna a s údajem ve výkazu FIN 2-12 M.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Radimovice za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.):

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

- Účetnictví nebylo srozumitelné. Zůstatek pokladní knihy k 31.10.2024 ve výši 27 992 Kč dle tiskopisu Pokladní kniha byl rozdílný s údajem 24 567 Kč evidovaném na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

- K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn dodatečně, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo na akci „FVE na budově: Obecní úřad, Radimovice“ uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn dodatečně, není potřeba přijmout opatření k nápravě.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,17 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 3.6.2025

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Bc. Petr Hloušek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor

.....
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radimovice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Robert Marek.

Robert Marek
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2024, který byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 16.12.2020, usnesením číslo (dál jen usn. č.) 50/2020. Návrh byl zveřejněn od 1.12.2020 do 16.12.2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 2.1.2021 v následujících objemech pro kontrolované období (v tis. Kč):

	2024
Příjmy	4 000
Výdaje	3 800
Financování	-200

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 72/2023 dne 13.12.2023 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	6 590	11 308	4 718
2025	7 000	8 000	1 000
2026	7 200	5 600	-1 600
2027	7 400	5 800	-1 600

Návrh výhledu byl zveřejněn dne 19.11.2023 (zveřejněn v archivu internetových stránek i v době přezkoumání), schválený výhled byl zveřejněn dne 20.12.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn dne 19.11.2023, zveřejněn v archivu internetových stránek i v době přezkoumání.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO usn. č. 71/2023 dne 13.12.2023 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2023. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	6 598 825
Výdaje celkem	11 308 000
Financování	4 709 175

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let (stav účtu 231 k 31.12.2023 byl ve výši 8 940 tis. Kč).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 27.3., 4.9., 25.9. a 27.11.2024. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	6 598 825	11 308 000	4 709 175
RO č. 1-4	559 730	559 730	
Rozp. po změnách	7 158 555	11 867 730	4 709 175

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024. RO byla zveřejněna dne 27.3., 9.9., 27.9. a 27.11.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen ZO usn. č. 35/2024 dne 27.6.2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 12.6.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 7.7.2024. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zveřejněna samostatně od 12.6.2024.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2024 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

231 běžný účet

č. 20322461/0100 2 493 559,55 (výpis č. 225)

č. 94-4912461/0710 965 253,92 (výpis č. 27)

Celkový stav peněžních prostředků: 3 458 813,47

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Ověřeno inventarizací.

244 termínovaný vklad (krátkodobé termínované vklady schvalované v ZO)

č. 94-8733990677/0100 3 000 000

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen přehledem stavu z KB a souhlasil s údaji na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - obratová předvaha sestavená k 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se řídila vydanou směrnicí č. 4/2013 o inventarizaci. Plán inventur obsahoval termíny provedení inventur včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 57/2024 dne 9.12.2024. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 30.12.2024 a doloženo prezenční listinou. K účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy ke dni 31.12.2024 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2025, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Doložení vlastnických vztahů k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC (excel). V kontrolovaném období bylo přijato 300 faktur. K 31.12.2024 nebyly uhrazeny faktury v objemu 25 959,35 Kč, souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury č. 212, 213, 215 (BV 174), 225, 228 (BV 175), 217, 221, 223, 226, 232 (BV 176), 233 (BV 178), 210, 219 (BV 179), 222, 231, 235, 236 (BV 180), 238, 239 (BV 181), 237, 240, 241 (BV 184), 242 (BV 185), 270 (BV 215), 271, 272, 273, 275, 277 (BV 221), 274 (BV 214), 276 (BV 218).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 28 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024 byl ve výši 18 928,35 Kč (faktura pořadové č. 28). Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Kontrolou byly ověřeny faktury pořadové č. 16-19, 21-27.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 350 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 19.4.2023 (na základě voleb uskutečněných dne 25.3.2023), že starosta bude pro výkon funkce neuvolněný (odměna 12 000 Kč měsíčně, od 20.4.2023 do 30.6.2023) a uvolněný od 1.7.2023. ZO dne 26.6.2023 rozhodlo o uvolnění starosty pro výkon funkce až od 1.1.2024. Dále ZO dne 19.4.2023 schválilo výše odměn neuvolněným členům ZO (např. místostarostka 6 000 Kč měsíčně, člen ZO 50 Kč měsíčně) ode dne 19.4.2023.

ZO usnesením č. 77/2023 dne 13.12.2023 rozhodlo, že pro výkon funkce bude starosta od 1.1.2024 i nadále neuvolněn a dále schválilo nové výše odměn neuvolněným členům ZO (např. starosta 18 000 Kč, místostarostka 9 000 Kč). ZO usnesením č. 29/2024 dne 12.6.2024 rozhodlo, že starosta bude pro výkon funkce uvolněn od 1.7.2024.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u starosty a neuvolněné místostarostky dle rekapitulace mzdových nákladů za 1,6,7,10/2024 a dle mzdových listů 1-12/2024.

V rámci kontroly odměn v r. 2023 u neuvolněného starosty obce bylo zjištěno, že v období 4-12/2023 nebyla vyplácena odměna v minimální výši dle platného nařízení vlády (tj. 15 921 Kč měsíčně, velikostní kategorie obce 301-600 obyvatel), vyplácena měsíční odměna 12 000 Kč. Kontrolou v r. 2024 byl ověřen doplatek odměny starostovi za období 5-12/2023 ve výši 31 368 Kč, součást odměny za 4/2024. Doplatek odměny starostovi ve výši 1 438 Kč za 4/2023 byl součástí odměny za 11/2024.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ručně v tiskopisu a dále v excelovské tabulce. V kontrolovaném období bylo dle Pokladní knihy evidováno 206 pokladních dokladů.

Zůstatek pokladní knihy k 31.10.2024 ve výši 27 992 Kč dle tiskopisu Pokladní kniha byl rozdílný s údajem 24 567 Kč evidovaném na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040). Rozdíl činil 3 425 Kč - do ukončení přezkoumání byl rozdíl dohledán a doúčtován.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 byl ve výši 27 265 Kč a souhlasil s údajem na účtu 261 Pokladna a s údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040). Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady č. 124-171, 186-206.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, a stav peněžních fondů (část F výkazu), souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 38 449 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 583 tis. Kč (z toho např. účet 319 Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 478 tis. Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 19 tis. Kč - ve

splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0 Kč) nebyla vytvořena opravná položka. Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 692 tis. Kč představovala nejvyšší objem daň z příjmů ve výši 478 tis. Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech (vyjma účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, nárůst ve výši 3 187 tis. Kč - z toho především projekt fotovoltaiky na obecním úřadu ve výši 1 804 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního samosprávného celku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 113,88 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 89,72 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši -2 495 000,03 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	6 598 825	7 158 555	8 152 208,39
Výdaje	11 308 000	11 867 730	10 647 208,42
Financování	4 709 175	4 709 175	2 495 000,03

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	6 293 032,32
Výnosy celkem	8 731 839,80

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 438 807,48 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva uzavřená dne 29.4.2024 mezi obcí (dárce) a obcí Sychrov, IČO 00263222 (obdarovaný), na dar ve výši 50 000 Kč na provoz základní školy v Radostíně. O poskytnutí finanční podpory rozhodlo ZO usn. č. 1/2024 dne 29.1.2024. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 14.5.2024.
- Darovací smlouva uzavřená dne 16.4.2024 mezi obcí (dárce) a Tělocvičnou jednotou Sokol Radimovice, IČO 44225725 (obdarovaný), na dar ve výši 28 000 Kč na běžnou činnost, úhradu energií a údržbu sportoviště TJ Sokol Radimovice. O poskytnutí finanční podpory rozhodlo ZO usn. č. 15/2024 dne 25.3.2024. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 24.4.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Výběrovým způsobem byly kontrolovány následující přijaté dotace v roce 2024:

Pol. 4111 63 500 Kč

UZ 98193 - 31 500 Kč - dotace na volby do senátu a zastupitelstev krajů. Předloženo vyúčtování ze dne 20.1.2025. Vyčerpáno 15 225,50 Kč. Vratka ve výši 16 274,50 Kč byla odeslána dne 23.1.2025 (15 996,50 Kč) a 12.2.2025 (278 Kč).

UZ 98348 - 32 000 Kč - dotace na volby do evropského parlamentu. Předloženo vyúčtování ze dne 20.1.2025. Vyčerpáno 17 706,47 Kč. Vratka ve výši 14 293,53 Kč byla odeslána dne 23.1.2025.

Pol. 4112 88 400 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí (výkon státní správy).

Pol. 4213 173 418 Kč

UZ 89517 a 89518 - dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu na akci „Kontejnerové stání na návsi v Radimovicích“.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 17.10.2024 mezi obcí (kupující) a 2 fyzickými osobami (prodávající). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 605 m² p. č. 1007/2 v k. ú. Radimovice u Sychrova. Koupě byla schválena ZO usn. č. 43/2024 dne 4.9.2024. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 21.11.2024 s právními účinky ke dni 30.10.2024.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 420 000 Kč. První fyzické osobě hotově dne 2.12.2024 vydáno 210 000 Kč, druhé fyzické osobě odesláno 210 000 Kč na bankovní účet dne 27.11.2024.

Zařazení do evidence majetku provedeno dne 30.10.2024.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti v méně významné části.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nerealizoval záměry o nakládání s majetkem (prodej, směna, převod majetku).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu:

„FVE na budově: Obecní úřad, Radimovice“,

- Výzva k podání nabídky, kritériem byla ekonomická výhodnost nabídky, lhůta pro podání nabídek do 28.3.2024, 13:00 hod.,

- obec obdržela 3 nabídky, žádná nebyla vyřazena,

- Protokol o otevírání obálek ze dne 28.3.2024, Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 28.3.2024, vybrán subjekt Richard Král, IČO 69127859.

Další informace v kapitole Smlouva o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 5.6.2024 mezi obcí (objednatel) a subjektem Richard Král, IČO 69127859 (zhotovitel) na akci „FVE na budově: Obecní úřad, Radimovice“. Termín dokončení akce k 31.10.2024. Cena díla 1 392 296 Kč bez DPH

(1 684 679 Kč včetně DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO usn. č. 21/2024 dne 2.5.2024,

Smlouva o dílo nebyla na profilu zadavatele zveřejněna v zákonné lhůtě, ale až dne 5.8.2024. Smlouva však nebyla zobrazena na profilu zadavatele veřejně. Obec tedy dokument zveřejnila následně ještě 13.11.2024 v registru smluv.

Finanční plnění: faktura došla č. 209 na částku 561 558,60 Kč (BV 168), faktura došla č. 232 na částku 561 558,60 Kč (BV 176) a faktura došla č. 242 na částku 561 561 Kč (BV 185). Celkově uhrazená cena 1 684 678,20 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Na obci probíhala v r. 2023 a 2024 daňová kontrola obce Finančním úřadem pro Liberecký kraj. Kontrole byl v r. 2024 předložen dodatečný platební výměr na daň z příjmů fyzických osob vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období roku 2021. Byl vyměřen dodatečný odvod daně včetně penále v souhrnné výši 7 001 Kč, uhrazeno 5 834 Kč (daň) z bankovního účtu obce dne 18.3.2024 a 1 167 Kč (penále) z bankovního účtu obce dne 6.11.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání ZO v kontrolovaném období (celkem 9 zasedání od 29.1. do 9.12.2024) a usnesení a zápis ze dne 13.12.2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Finanční prostředky účelového fondu byly evidovány na běžném účtu č. 20322461/0100.

Počáteční stav k 1.1.2024	31 115,14 Kč
Tvorba fondu	0,00 Kč
Čerpání fondu	31 115,14 Kč
Konečný stav k 31.12.2024	0,00 Kč

ZO usn. č. 59/2024 dne 9.12.2024 rozhodlo o zrušení účelového fondu. K datu 31.12.2024 byla stav účtu nulový a navazoval na stav účtu 419 Ostatní fondy a údaj ve výkazu Příloha, část F. Stav byl ověřen inventarizací.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce schválilo ZO usn. č. 35/2024 dne 27.6.2024. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Žádost o přezkoumání hospodaření

Obec v zákonné lhůtě do 30.6. příslušného roku nepožádala o přezkoumání hospodaření. Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2024 byla doručena dne 16.7.2024.

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

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2023 schválilo ZO dne 27.6.2024. Oznámeno dopisem doručeným dne 12.7.2024, který obsahoval rovněž zprávu o plnění některých přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zpráva o plnění zbývajících přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2023 byla doručena dne 27.5.2025.