

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radimovice, IČ00671932, za rok 2014.**

Přezkoumání hospodaření obce Radimovice za rok 2014 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 23. 1. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11. 2. 2015.

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-0160/14/Gro dne 21. 1. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11. 2. 2015.  
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** 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 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 2014**  
Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014**

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 2014**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 ..... 0,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 42,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 12. 2. 2015

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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 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, starosta obce Mgr. Dagmar Šrytrová.

Mgr. Dagmar Šrytrová  
starostka obce

.....  
Razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2013 včetně zprávy z přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **12. 5. 2014 – usnesení č. 15/2014**. 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 26. 3. 2014 do 11. 4. 2014, na webových stránkách obce je dosud dostupný.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2016 až 2020 projednán a schválen zastupitelstvem **17. 12. 2014 – usnesení č. 73/2014**.

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Příjmy	2 600	2 630	2 670	2 700	2 750
Výdaje	3 600	2 630	2 600	2 550	2 550
Financování	+ 1 000	0	- 70	- 150	- 200

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2014 – zveřejněn v období od 29. 11. 2013 do 16. 12. 2013 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 2014 byl projednán a schválen zastupitelstvem **16. 12. 2013 – usnesení č. 50/2013** jako „*schodkový*“.

**Rozpočet na rok 2014 představuje následující souhrnné objemy:**

<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 598 647,00 Kč</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 917 201,00 Kč</b>
<b>Financování</b>	<b>+ 318 554,00 Kč</b>

**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 2014 úpravy rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2014</b>	<b>2 598 647,00</b>	<b>2 917 201,00</b>	<b>+ 318 554,00</b>
<i>úpravy rozpočtu:</i>			
<b>ZO 24. 2. 2014</b>	0,00	+ 43 000,00	+ 43 000,00
<i>usn. č. 1/2014</i>			
<b>ZO 12. 5. 2014</b>	+ 29 800,00	+ 25 235,00	- 4 565,00
<i>usn. č. 22/2014</i>			
<b>ZO 8. 10. 2014</b>	+ 230 000,00	+ 745 500,00	+ 515 500,00
<i>usn. č. 41/2014</i>			
<b>ZO 26. 11. 2014</b>	+ 9 630,00	+ 9 630,00	0,00
<i>usn. č. 65/2014</i>			
<b>ZO 17. 12. 2014</b>	+ 14 636,00	+ 12 716,00	- 1 920,00
<i>usn. č. 71/2014</i>			
<b>UR 2014</b>	<b>2 882 713,00</b>	<b>3 753 282,00</b>	<b>+ 870 569,00</b>

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. 2014 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. 2014 na 117,06 % (3 374 tis. Kč) a čerpání výdajů na 47,94 % (1 799 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 1 575 tis. Kč oproti předpokládanému schodku 871 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	2 598 647,00	2 882 713,00	3 374 415,18	117,06
Výdaje	2 917 291,00	3 753 282,00	1 799 366,04	47,94
Saldo P a V -	318 554,00	- 870 569,00	+ 1 575 049,14	X

## **Rozvaha**

### **Majetek obce**

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2014. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2014 činila 28 246 319,48 Kč, po proučtované korekci 23 140 979,76 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.

Meziroční nárůst u účtu 019 se týkal zařazení územního plánu, doloženo účetním dokladem č. 8038 ze dne 31. 10. 2014.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 26 592 646,38 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- |   |                   |
|---|-------------------|
| - Stavby (účet 021)   | 20 304 001,24 Kč, |
| - Pozemky (účet 031)  | 3 756 415,22 Kč,  |
| - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) | 1 068 090,30 Kč,  |
| - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)               | 1 290 239,62 Kč,  |
| - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)          | 173 900,00 Kč.    |

Meziroční trend u účtu 021 – Stavby – se týkal zařazené stavby chodníku Radimovice, doloženo účetním dokladem č. 8052 ze dne 31. 12. 2014 v hodnotovém vyjádření 1 435 577,56 Kč.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2014 činily 1 524 204,81 Kč a vztahovaly se především:

- |  |                  |
|--|------------------|
| - k účtu 321 – dodavatelé                | 1 386 954,81 Kč, |
| - k účtu 331 – Zaměstnanci               | 29 278,00 Kč,    |
| - k účtu 336 – Sociální zabezpečení      | 4 258,00 Kč,     |
| - k účtu 337 – Zdravotní pojištění       | 4 047,00 Kč,     |
| - k účtu 342 – Jiné přímé daně           | 3 551,00 Kč,     |
| - k účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy | 23 352,00 Kč,    |
| - k účtu časového rozlišení              | 72 600,00 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 2014 činil 519 378,50 Kč, navazoval na zúčtovaný stav na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a byly doloženy účetními doklady č. 8030 (29 432,00 Kč), č. 8045 (95 815,50 Kč), č. 8051 (19 672,00 Kč) a č. 8053 (374 459,00 Kč) ze dne 31. 12. 2014.

## **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. 2014 obsahoval následující hodnoty:

náklady celkem	1 952 113,26 Kč
výnosy celkem	3 352 542,46 Kč
daň z příjmů (účet 591)	39 520,00 Kč
výsledek hospodaření – zisk po zdanění	1 400 429,20 Kč

navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

## **Schválení roční účetní závěrky**

Zastupitelstvo obce **12. 5. 20144 – usnesením č. 16/2014** schválilo účetní závěrku obce Radimovice za rok 2013. 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 12. 5. 2014.

## **Bankovní výpis**

### ***Zůstatky na bankovních účtech***

***31. 12. 2014***

BÚ č. 20322461/0100	270 072,00 Kč
BÚ č. 107-3649330227/0100	3 794 018,53 Kč
BÚ č. 94 - 4912461/0710	6 311,89 Kč

### **Úhrnem**

**4 070 402,42 Kč**

Zůstatek účtů ve své m sumáři k datu 31. 12. 2014 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

## **Účetní doklad**

Kontrola byly podrobeny účetní doklady vztahující se k interním výpisům z účtu **č. 20322461/0100**:

- číslo 33 z 1. 3. 2014 až číslo 45 z 31. 3. 2014 (doklad č. 2033 – 2045),
- číslo 67 z 4. 6. 2014 až číslo 82 z 30. 6. 2014 (doklad č. 2067 – 2082),
- číslo 109 z 1. 9. 2014 až číslo 121 z 30. 9. 2014 (doklad č. 2109 – 2121),
- číslo 146 z 1. 12. 2014 až číslo 161 z 31. 12. 2014 (doklad č. 2146 – 2161).

Předmětem přezkoumání byly dále účetní doklady vztahující se k účtu č. 94-4912/0710 – bankovní výpis č. 1 z 8. 1. 2014 - číslo 28 z 31. 12. 2014 (doklad č. 4001 – 4028).

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.



### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2014, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

### **Pokladní doklad**

Kontrola v rámci přezkoumání byly podrobeny pokladní doklady:

- od pokladního dokladu č. 147 z 3. 3. 2014 až číslo 186 z 31. 3. 2014,
- od pokladního dokladu č. 247 z 2. 6. 2014 až číslo 270 z 30. 6. 2014,
- od pokladního dokladu č. 336 z 1. 9. 2014 až číslo 390 z 29. 9. 2014,
- od pokladního dokladu č. 462 z 1. 12. 2014 až číslo 507 z 19. 12. 2014.

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

K datu 31. 12. 2014 byly hotovostní prostředky převedeny na účet č.20322461/0100 , doklad č. 507 ze dne 19. 12. 2014 objem 13 089,00 Kč.

### **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. 2014 celkem přijato 171 dodavatelských faktur, kontrola účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- 20 z 3. 3. 2014 až číslem 35 z 4. 4. 2014,
- 70 z 13. 6. 2014 až číslem 92 z 1. 9. 2014,
- 122 z 3. 11. 2014 až číslem 171 z 16. 1. 2015.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti.

Účetně předepsané faktury dle zdanitelného plnění a uhrazené v roce 2015 činily 1 386 954,81 Kč, jednalo se o 9 došlých faktur pod pořadovým číslem 163 – 171, které byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace (účet 321 - Dodavatelé). Nejvyšší závazek v objemu 1 362 861,56 Kč se vztahoval k došlé faktuře pod pořadovým číslem 170 od firmy SaM Česká Lípa, která byla uhrazena 4. 2. 2015.

Účet 321 – Dodavatelé doznal následujících obrátů, které navazovaly na knihu došlých faktur:

- |                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| - neuhrazené faktury k 1. 1. 2014   | 20 951,61 Kč     |
| - předepsané faktury v roce 2014    | 2 421 042,14 Kč  |
| - uhrazené faktury v roce 2014      | 1 055 038,94 Kč  |
| - neuhrazené faktury k 31. 12. 2014 | 1 386 954,81 Kč. |

### **Kniha odeslaných faktur**

Do 31. 12. 2014 bylo vystaveno 32 faktur v hodnotovém vyjádření 108 000,50 Kč, k datu 31. 12. 2014 byly veškeré vydané faktury uhrazeny.

Účet 311 – Odběratelé doznal následujících obrátů, které navazovaly na knihu vydaných faktur:

- neuhrazené faktury k 1. 1. 2014	6 734,00 Kč
- předepsané faktury v roce 2014	108 000,50 Kč
- uhrazené faktury v roce 2014	114 734,50 Kč
- neuhrazené faktury k 31. 12. 2014	0,00 Kč.

### **Evidence pohledávek**

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31. 12. 2014 představoval 86 064,00 Kč a vztahoval se:

- k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	72 600,00 Kč,
- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	1 848,00 Kč,
- k účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky	11 616,00 Kč.

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy dostupnými postupy o jejich vymáhání.

Dokladem č. 8050 z 31. 12. 2014 zabezpečila obec proučtování opravných položek k pohledávkám na účtu 315 ve výši 184,80 Kč. Tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2014 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 2014 z 26. 11. 2014 s platností od 31. 12. 2014 do 23. 1. 2015 obsahující složení inventarizační komise a termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, včetně prezenční listiny o proškolení členů inventarizační komise, v ZO schválen 26. 11. 2014 – usnesení č. 66/2014,
- inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2015 která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zahrnovala inventované účty s údaji o skutečném a účetním stavu, která bude zahrnuta do programu jednání zastupitelstva obce.

Kontrole 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 fotokopiemi bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií (SvS) ze dne 9. 1. 2015. Stav majetku k datu 31. 12. 2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění odsouhlasilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne **16. 12. 2013 – usnesením č. 53/2013** měsíční odměny neuvolněným zastupitelům v členění – starostka obce, místostarostka obce, předsedové kontrolního a finančního výboru, předseda kulturní a sociální komise, člen kulturní a sociální komise a neuvolněný člen zastupitelstva s účinností od 1. 1. 2014. Schválené a vyplácené měsíční odměny nepřesahují objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v posledním znění č. 459/2013 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev obcí.

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.

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.

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

***Volby do Evropského parlamentu*** – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98348, objem 19 800,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 9 095,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 10 705,00 Kč byla vrácena na účet KÚ dne 28. 1. 2015.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

***Volby do zastupitelstev obcí*** – provozní dotace – pol. 4111

UZ – 98187, objem 22 000,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 9 353,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 12 647,00 Kč byla vrácena na účet KÚ dne 28. 1. 2015.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

***Projektová dokumentace – chodník v obci Radimovice*** – investiční dotace – pol. 4222  
objem 97 500,00 Kč

Prostředky byly poskytnuty na základě smlouvy č. OLP/3741/2013 ze dne 23. 1. 2014 schválené Radou Libereckého kraje 5. 11. 2013 – usnesením č. 1639/13/RK. Celkové výdaje činily 195 000,00 Kč, podíl obce dle stanovených podmínek byl stanoven na 50%. Uvedené prostředky byly převedeny obci na základě předloženého vyúčtování ze dne 2. 6. 2014.

**Územní plán** – investiční dotace – pol. 4222  
objem 55 979,00 Kč

Prostředky byly poskytnuty na základě smlouvy č. OLP/2506/2013 ze dne 2. 10. 2013 schválené Radou Libereckého kraje 4. 9. 2013 – usnesením č. 1297/13/RK. Celkové výdaje činily 109 150,00 Kč, podíl obce dle stanovených podmínek činil 48,7% (53 171,00 Kč). Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 26. 11. 2014.

**Výdaje SDH** – provozní dotace – pol. 4122  
objem 3 020,00 Kč

Prostředky byly poskytnuty na základě smlouvy č. OLP/2055/2014 ze dne 23. 10. 2014 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 21. 10. 2014 – usnesením č. 376/14/ZK Doloženo vyúčtováním ze dne 14. 1. 2015.

**Darovací smlouvy**

V roce 2014 byla dne 26. 5. 2014 uzavřena darovací smlouva č. OLP/328/2014 mezi obcí Radimovice a KÚ Libereckého kraje, předmětem smlouvy jsou pozemky p.p.č. 1270 a p.p.č. 1270/2 – pozemky pod vybudovaným chodníkem.

Darovací smlouva byla schválena Zastupitelstvem Libereckého kraje 25. 3. 2014 – usnesení č. 85/14/ZK a ZO 12. 5. 2014 – usnesení č. 22/2014. Promítnutí darovaného majetku v účetnictví obce bylo doloženo účetním dokladem č. 8026 ze dne 10. 7. 2014 v hodnotě 4 199,00 Kč.

**Dohody o provedení práce**

V roce 2014 obec eviduje 25 uzavřených smluv o provedení práce, především na:

- úklid a svoz listí v obci,
- úklid veřejných prostranství v obci,
- distribuce volebních lístků,
- úklid volební místnosti.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb., v platném znění.

**Smlouvy nájemní**

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmu 1bytové jednotky a 11 nebytových prostor, Účetní předpis nájemného na účtu 3150300 ve výši 73 301,00 Kč byl k datu 31. 12. 2014 zabezpečen.

V roce 2014 byla uzavřena a kontrole podrobena níže uvedená nájemní smlouva:

- smlouva uzavřená dne 1. 3. 2014 s FO – provozovna podnikatelské činnosti – v objektu č.p. 47 Radimovice, výše nájemného 40,00 Kč/hodinu, zveřejnění záměru od 7. 2. 2014 do 24. 2. 2014, v zastupitelstvu obce schválena 24. 2. 2014 – usnesení 2/2014.

### **Smlouvy ostatní**

Kontrola byla podrobena kupní smlouva ze dne 18. 9. 2014 uzavřená s fyzickou osobou na prodej vozidla AVIA 30 DVS12 za cenu 8 000,00 Kč. Smlouva byla v zastupitelstvu obce schválena 17. 9. 2014 – usnesení č. 34/2014, účetně doloženo dokladem č. 8032 ze dne 22. 9. 2014 v evidované hodnotě 26 855,00 Kč.

### **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 kontrola podroben postup obce při zadávání níže uvedené veřejné zakázky malého rozsahu dle § 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., realizované v roce 2014. K tomu byly předloženy následující podklady o postupu řízení na akci:

#### ***„Chodník v obci Radimovice III – I. etapa“***

- složení komise pro otvírání obálek a komise pro hodnocení nabídek, schváleno v zastupitelstvu obce 11. 8. 2014 – usnesení č. 29/2014,
- výzva k podání nabídek a prokázání splnění kvalifikace a zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu z 3. 9. 2014 – zveřejněna od 3. 9. 2014 do 15. 9. 2014, (oslovena 5 firem),
- zápis o otvírání obálek, posouzení a vyhodnocení nabídek z 15. 9. 2014,
- smlouva o dílo č. 117/SaM/CL/2014 uzavřená s vybranou firmou SaM Česká Lípa, IČ 25018094, ze dne 22. 9. 2014, RN 1 155 426,08 bez DPH – schváleno v ZO 17. 9. 2014 – usnesení č. 32/2014, dále dodatek č. 1 z 7. 11. 2014 týkající se prodloužení termínu realizace do 15. 12. 2014 a dodatek č. 2 ze dne 12. 12. 2014 vztahující se k snížení RN na objem 1 126 331,87 Kč bez DPH,
- finanční zajištění – v roce 2014 profinancováno z vlastních prostředků rozpočtu obce, dále podána žádost o dotaci KÚLK – schváleno v ZO 17. 12. 2014 – usnesení č. 74/2014.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec postupovala v souladu s ustanoveními zákona 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,
- 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.

Kontrola byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 24. 2., 12. 5., 23. 6., 11. 8., 17. 9., 8. 10., 3. 11., 26. 11., a 17. 12. 2014, dále pak zápis a usnesení ze dne 16. 12. 2013, kde byl mimo jiné schválen rozpočet na rok 2014 a odměny neuvolněným zastupitelům na období 2014.

### **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití**

#### ***Účelový fond obce Radimovice***

Statut účelového fondu byl schválen v zastupitelstvu obce 6. 2. 2007 – usnesení č. 19/2007. Účelový fond je tvořen pevnou částkou ze schváleného rozpočtu obce a byl v roce 2014 používán v rámci programu „Volnočasové aktivity“.

Zastupitelstvo obce **24. 2. 2014 – usnesením č. 4/2014** odsouhlasilo výzvu k podání žádosti pro rok 2014, na svém zasedání dne **12. 5. 2014 - usnesením č. 14/ 2014** schválilo poskytnutí dotací na čtyři projekty realizované TJ Sokol Radimovice a SDH Radimovice v celkovém objemu 24 435,00 Kč, zveřejněno od 28. 2. 2014 do 24. 3. 2014.

Finanční prostředky účelového fondu jsou účetně evidovány na běžném účtu č. 20322461/100 s analytickým členěním 2310040. Z předložených podkladů vyplynuly následující finanční hodnoty, které navazují na účetní obraty účtu 419 – Ostatní fondy:

- stav fondu k 1. 1. 2014	4 435,10 Kč
- tvorba v roce 2014	20 000,00 Kč
- skutečné čerpání	21 380,00 Kč
- stav fondu k 31. 12. 2014	3 055,10 Kč

Použití schválených dotací bylo doloženo podklady v předložených vyúčtováních. Prostředky byly použity v souladu s platným Statutem fondu.

### **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 12. 5. 2014 – usnesení č. 19/2014 a z 26. 11. 2014 – usnesení č. 67/2014.