



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0165/24/Bro

## **Z P R Á V A** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Radostná pod Kozákovem, IČO 00276031, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Radostná pod Kozákovem 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 5.11.2024.

### **Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.**

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.3.2025.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002

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-0165/24/Bro dne 4.11.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 13.3.2025.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jan König, DiS. - starosta obce,  
Ing. Marie Jančíková - účetní.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@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**

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

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

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**

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

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

**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 ..... 5,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 18,74 %
- 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 4.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jitka Brotzová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 Radostná pod Kozákovem. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Jan König, DiS..

Jan König, DiS.  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn v období od 28.11.2023 do 16.12.2023.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtová opatření byla v 8 případech schválena starostou obce, poslední 9. RO schváleno zastupitelstvem obce (ZO), a to ve dnech od 20.1. do 12.12.2024. Starosta pověřen schvalováním RO na celé volební období na ZO dne 18.10.2022, usn. č. 19/10/2022.

Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC.

Rozpočtová opatření vzalo ZO na nejbližším zasedání na vědomí a byla zveřejněna v souladu se zákonem 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	8 925 200,00	8 925 200,00	0,00
Změna rozpočtu	2 685 848,19	3 033 486,50	347 638,31
Rozp. po změnách	11 611 048,19	11 958 686,50	347 638,31

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1 - 9 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 14.12.2023 (usn.č. 1/12/2023) jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.12.2023. Rozpočet na rok 2024 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	8 925 200
Výdaje celkem	8 925 200
Financování	0

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 15.12.2022 (usn. č. 2/12) jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2024	7 200	7 200
2025	7 200	7 200

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 20.11.2022 do 16. 12. 2022, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněný dne 16.12.2022.

Navazující aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 14.12.2023 (usn. č. 2/12/2023) jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2025	9 000	9 000
2026	9 000	9 000

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 28.11.2023 do 28.12.2023, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněný dne 16.12.2023.

Navazující aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 12.12.2024 (usn. č. 2/12/2024) jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2026	11 100	11 100
2027	11 100	11 100

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 25.11.2024 do 13.12.2024, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněný dne 13.12.2024.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 13.6.2024 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.5.2024 (do 30.6.2024). Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.6.2024.

### **Bankovní výpis**

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

č. 157008633/0300	948 229,31 (výpis č. 12)
č. 94-1227581/0710	1 938 411,60 (výpis č. 32)
č. 2006-1227581/0710	111,89 (výpis č. 12)
č. 255034317/0600	525 889,84 (výpis č. 12)
č. 255035766/0600	8 369 999,27 (výpis č. 12)
Celkem	11 782 641,91

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).

Doloženo inventarizací.

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

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice č. 1/2013 Inventarizace majetku a závazků,
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 16.12.2024,
- Plán inventur ze dne 16.12.2024,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2024 (s podpisy členů),
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024,
- inventurní soupisy,
- Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2025.

Při inventarizaci nebyly zjištěny rozdíly mezi účetním a skutečným stavem.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 256 faktur, k 31.12.2024 nebyly uhrazeny faktury ve výši 2 160 737,69 Kč, souhlasilo se zůstatkem účtu 321 v Rozvaze. Doloženo inventarizací.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost byly ověřeny faktury s jejich úhradami ev. č. 141 – 155 (BV č. 9 ČSOB).

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 23 faktur. Nebyly uhrazeny faktury ve výši 2 237,50 Kč (na účtu 311 je dále vedeno nájemné za pozemky a úhrady za pobyt v dětské skupině). Souhlasilo se zůstatkem účtu 311 v Rozvaze. Doloženo inventarizací.

Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost byly ověřeny faktury ev. č. 15 – 19.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Na ustavujícím zasedání ZO dne 18.10.2022 byl zvolen stávající neuvolněný starosta, stávající místostarosta a ZO.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty (28 900 Kč), neuvolněného místostarosty (26 000 Kč) a předsedy finančního výboru (1 400 Kč) dle mzdových listů za období 1-10/2024 a dále za období 11,12/2024, bez nedostatků.

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 447 obyvatel.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěné z programu v PC v jedné dokladové řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 285 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 20 000 Kč. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2024 ve výši 1 540 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Doloženo inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za červenec, ev. č. 185-201, a dále za prosinec ev. č. 259-270.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byl předložen výkaz Příloha za období 12/2024 vyplněný ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 77 065 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 1 288 tis. Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 40 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 839 tis. Kč (v plné výši tvořeny dlouhodobými přijatými zálohami na transfery). Z krátkodobých závazků ve výši 2 471 tis. Kč představovaly nejvyšší objem Dodavatelé. Na účtu 069 (Ostatní dlouhodobý finanční majetek) byl evidován dlouhodobý finanční majetek v celkové účetní hodnotě 2 190 160 Kč (1 190 160 Kč akcie nakoupené u společnosti Battery Unite a investiční vklad ve výši 1 000 000 Kč u společnosti Win Win Solutions – předloženo potvrzení). Na účtu 021 – Stavby došlo k navýšení hodnoty o cca 10 mil. Kč (ve srovnání s rokem 2023), a to z důvodu zařazení vodojemu na Kozákově do majetku obce.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 108,94 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 88,54 % bylo docíleno

kladného salda príjmů a výdajů ve výši 2 061 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	8 925 200	11 611 048,19	12 648 653,88	108,94
Výdaje	8 925 200	11 958 686,50	10 587 858,38	88,54
Financování		347 638,31	-2 060 795,50	xxx

### **Výkaz zisku a ztráty**

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

Náklady celkem 8 542 734,76

Výnosy celkem 13 149 542,04

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 4 606 807,28 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období uzavírala darovací smlouvy v nevýznamných částkách do 10 tis. Kč.

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

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4111, celkový objem 80 000 Kč

- ÚZ 98348 - na volby do Parlamentu EU, částka 32 000 Kč, přijato dne 13.5.2024 (BV č. 13 ČNB)

- vyúčtování dotace ze dne 6.2.2025, vratka ve výši 15 227 Kč (spotřebováno 16 773 Kč), odeslána dne 12.2.2025 (BV č. 2)

- ÚZ 98193 – na volby do Zastupitelstva kraje a Senátu, částka 48 000 Kč, přijato dne 26.8.2024 (BV č. 21 ČNB)

- vyúčtování dotace ze dne 6.2.2025, vratka ve výši 18 135,20 Kč (spotřebováno 29 864,80 Kč), odeslána dne 12.2.2025 (BV č. 2)

Pol. 4112, objem 109 200 Kč

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

Pol. 4116, objem 1 744 981,19 Kč

- ÚZ 13023 – dotace na „péči o dětskou skupinu“ z MPSV (částka zálohově obdržena v platbách po třetinách; vratka ze dne 25.2.2025 ve výši 137 465,66 Kč - BV č. 2)

Pol. 4222, objem 326 867 Kč

- dotace z Libereckého kraje dle č. OLP/2670/2023 na akci „Kozákov - nový zdroj vody, Radostná pod Kozákovem“

- částka ve výši 56 867 Kč (10% doplatek), přijata dne 8.4.2024

- dotace z Libereckého kraje dle č. OLP/2841/2024 na akci „Prodloužení garáže pro komunální techniku“

- částka ve výši 270 000 Kč (90% záloha), přijata dne 18.10.2024



### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 30.9.2024 mezi obcí (objednatel) a firmou SPIE Stangl Technik, s.r.o., (dodavatel) na akci "Tepelné čerpadlo, otopná soustava v budově č.p. 77 Lestkov, Radostná p. Koz.". Cena díla ve výši 1 927 460,01 Kč s DPH (1 592 942,16 Kč bez DPH). Termín dokončení díla do 2 měsíců od zahájení realizace. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.10.2024.

### **Finanční plnění:**

fa č. 200401590 ze dne 31.12.2024, částka 1 927 460,01 Kč (s DPH), uhrazena dne 29.1.2025 (BV č. 1)

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

Kontrola byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 9.5.2024 mezi obcí (prodávající) a manželi (kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek parcela st. 143 v k. ú. Volavec (výměra 32 m<sup>2</sup>). Záměr zveřejněn dne 5.2.2024. Prodej schválen ZO dne 14.3.2024. Kupní cena ve výši 16 000 Kč uhrazena dne 13.5.2024. Cena byla zdůvodněna. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 4.6.2024 s právními účinky ke dni 10.5.2024. Vyřazení z majetku obce provedeno dne 30.5.2024 (doklad č. 53).

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavírala v kontrolovaném období smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 000 Kč).

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrola předložena dokumentace k akci "Tepelné čerpadlo, otopná soustava v budově č.p. 77 Lestkov, Radostná p. Koz.":

- výzva k podání nabídky (ze dne 3.6.2024)
- přijata 1 nabídka,
- dodavatel schválen na ZO dne 17.9.2024 (starosta pověřen k podpisu smlouvy),
- dále viz Smlouvy o dílo.

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola předloženy 4 zápisy (vč. usnesení) z jednání ZO, a to od 14.3. do 12.12.2024. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 14.12.2023, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2024.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce za rok 2023 schválilo ZO dne 13.6.2024. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.