

obor kontroly



Obec Radostná pod Kozákovem  
Jan König, Dis.  
starosta  
Lestkov 77  
512 63 Rovensko pod Troskami

VÁŠ DOPIS ZNAČKY/ZE DNE NAŠE ZNAČKA  
LK-0162/14/Vrb

VYŘIZUJE/LINKA  
Vrbová/602  
alena.vrbova@kraj-lbc.cz

LIBEREC  
1. dubna 2015

### Zaslání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Vážený pane starosto,

v příloze Vám zasílám ve dvou vyhotoveních zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce *Radostná pod Kozákovem*, za rok 2014.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Po seznámení se s jejím obsahem a podepsáním zašlete jeden výtisk zprávy zpět kontrolorovi, pověřenému přezkoumáním hospodaření.

Pokud budete využívat svého práva uplatnit stanovisko k návrhu zprávy podle § 7 odst. 1f) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, si Vás dovoluji požádat o doplnění titulní strany zprávy výrazným textem „NÁVRH“ a zaslání zpět jednoho potvrzeného výtisku tohoto „NÁVRHU“ v nejkratším termínu.

Další postup je stanoven v § 6 odst. 2, bod l) až n) téhož zákona.

Upozorňuji Vás na povinnost dle §6 odst. 3j zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, přijmout opatření k nápravě v případě zjištěných chyb a nedostatků.

S pozdravem

Mgr. Alena Vrbová  
kontrolor pověřený přezkoumáním hospodaření

Přílohy: 2 x Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

**Krajský úřad Libereckého kraje**

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 602 • fax: + 420 485 226 362  
e-mail: alena.vrbova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508  
Datová schránka: c5kbvkw

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Radostná pod Kozákovem, IČ00276031, za rok 2014.**

Přezkoumání hospodaření obce Radostná pod Kozákovem 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22. 9. 2014.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. 10. 2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31. 3. 2015

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, 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-0162/14/Vrb dne 19. 9. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31. 3. 2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Jan König, Dis. - starosta obce  
Ing. Marie Janíčková – 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 2014**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

**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:**

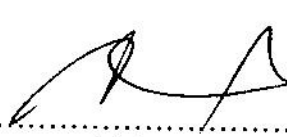
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 31. března 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....  
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,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 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 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radostná pod Kozákovem o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce.

Jan König, Dis.  
starosta obce



Razítko, podpis, dne

10.4.2015

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 25. 11. 2013 do 11. 12. 2013. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy 3 813 500 Kč

Výdaje 3 813 500 Kč

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2014 ještě před koncem roku 2013.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled na období 2015 - 2016 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 11. 12. 2013 usnesením bod č. 2 v těchto hodnotách (v tis. Kč):

	2015	2016
Příjmy	3 400	3 500
Výdaje	3 400	3 500

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 11. 12. 2013 bod č. 2 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný" v následující výši:

Příjmy 3 816 000 Kč

Výdaje 3 816 000 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec není zřizovatelem žádné organizace, která by byla povinna řídit se závaznými ukazateli obecního rozpočtu.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2013 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením bod 1 schválilo dne 18. 6. 2014. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2013 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 2. 6. 2014 do 18. 6. 2014 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

### Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	3 816 000 Kč	3 816 000 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	31 770 Kč	346 770 Kč	315 000 Kč	18.6./bod 2
opatření č. 2	0 Kč	570 000 Kč	570 000 Kč	17.9./bod 3
opatření č. 3	6 841 816,79 Kč	8 774 000 Kč	1 932 183,21 Kč	17.12./bod 3
Celkem	6 873 586,79 Kč	9 690 770 Kč	2 817 183,21 Kč	
Upravený R.	10 689 586,79 Kč	13 506 770 Kč	2 817 183,21 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtového opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2014. Nebyly zjištěny nedostatky.

### Bankovní výpis

Obec využívá u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2014:

ČSOB č.ú. 157 008 633/0300	2 616 952,65 Kč (BV poř. č. 12)
ČNB č.ú. 94-1227581/0710	221 687,38 Kč (BV poř. č. 30)
ČNB č.ú. 2006-1227581/0710	863,89 Kč (BV poř. č. 15)
Celkem	2 839 503,92 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 2 839 503,92 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31. 12. 2014.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevede.

### Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má sepsanou dohodu o hmotné odpovědnosti s účetní obce, uzavřenou dne 1. 12. 2010, v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb. v platném znění. Ve sledovaném období nebyla provedena aktualizace.

### Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola bylo předloženo:

- "Plán inventur" ze dne 15. 12. 2014. Plán obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 2. 1. 2015 a ukončení dnem 31. 1. 2015, zahájení a harmonizaci činností s datem, ke kterému bude provedena inventarizace. Plán zároveň jmenuje inventarizační komisi a stanoví datum jejího proškolení nejpozději do 6. 1. 2015.
- "Příkaz starosty k provedení inventarizace" ze dne 15. 12. 2014, jehož součástí bylo složení inventarizační komise a stanovení termínu zahájení 2. 1. 2015 a ukončení 31. 1. 2015.
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2014.
- Podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2014.

K inventarizaci má obec vypracovanu "Směrnici č. 1/2013 pro provedení inventarizace". Směrnice je vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb..

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2014.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo aktuálním dopisem. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 30. 1. 2015. Obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2014, datum zahájení inventarizace dne 2. 1. 2015 a ukončení dne 30. 1. 2015, seznam inventarizačních soupisů. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

#### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v PC. V roce 2014 bylo obcí evidováno celkem 177 přijatých faktur v celkové výši 11 964 467,36 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, neuhrazené faktury byly splatné v lednu 2015. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 8/2014 (č. 97 - 106) a v období 12/2014 (č. 150 - 163). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena na PC a obsahuje předepsané náležitosti. V roce 2014 bylo obcí vydáno celkem 11 faktur v celkové výši 70 704,80 Kč. Faktury byly hrazeny v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Na zasedání zastupitelstva obce dne 9. 11. 2010 byly schváleny odměny neuvolněných zastupitelů. Odměny byly schváleny ve snížené výši oproti výši stanovené nařízením vlády.

Na dalším ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 5. 11. 2014 zvolilo ZO, že pro výkon funkce starosty nebude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn. Zároveň byly schváleny měsíční odměny neuvolněných zastupitelů obce ve výši:

starosta	17 000 Kč
místostarosta	12 725 Kč,
člen ZO	446 Kč.

Schválené měsíční odměny neuvolněných ZO byly určeny ode dne zvolení do funkce, tj. den konání ustavujícího zasedání 5. 11. 2014 a byly stanoveny v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů obce nebyla v následujícím období schvalována.

Odměňování vychází z počtu 420 obyvatel ke dni 1. 1. 2014. Kontrolou mzdových dokladů za období 1 a 8/2014 a mzdových listů za rok 2014 předložených při závěrečném přezkoumání hospodaření, bylo ověřeno, že odměny starosty, místostarostky a členů zastupitelstva obce souhlasí s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a jsou v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Nad rámec měsíčních odměn nebyl ve sledovaném období vyplacen žádný peněžitý dar.

#### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena "Analytická rozvaha" za období 1 - 12/2014 sestavená z dat systému Ginis.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v PC, kde je koncem měsíce zpracován přehled včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2014 byly obcí vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 506. Stanovený pokladní limit ve výši 20 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 340 - 363 v období 8/2014 a pokladních dokladů č. 490 - 506 v období 12/2014 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 8. 2014 vykazovala zůstatek ve výši 3 561 Kč a ke dni 31. 12. 2014 byl zůstatek nulový, zjištěné stavy pokladny odpovídaly stavu účtu Rozvaha 261 - Pokladna. Nedostatky v zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

### **Příloha účetních výkazů**

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2014. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2014. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2014; okruhy souhlasí (A = P ve výši 49 932 526,51 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 2 839 503,92 Kč souhlasí s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030). Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 35 332 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 939 814,21 Kč. U účtu 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 25 207,30 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1 942 378,71 Kč - účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpá úvěr ani půjčku, nehospodář s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2014 došlo k navýšení majetku na účtech 022, 042 o 11 mil. Kč, ke kterému došlo výstavbou chodníků a zateplením budovy v obci. Žádná další významná změna oproti stavu k 1. 1. 2014 nebyla v majetku obce zaznamenána.

### **Schvalování roční účetní závěrky**

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 3. 2014 usnesením č. 3c/2014 účetní závěrku obce Jestřabí v Krkonoších sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 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 ze dne 18. 6. 2014.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh - opis použitých účtů" pro rok 2014 sestavený včetně podrozvahových účtů.

### **Upozornění:**

*- povinnost aktualizace názvů účtu dle skutečného stavu tak, aby měl účtový rozvrh vypovídající schopnost.*

### **Účetní doklad**

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 8 a 12/2014. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona

563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

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

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2014. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	3 816 000	10 689 586,79	11 469 054,08	107,29 %
Výdaje	3 816 000	13 506 770,00	13 339 364,85	98,76 %
Financování	0	2 817 183,21	1 870 310,77	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovou ztrátou ve výši 1 870 310,77Kč.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2014. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	2 944 924,24 Kč,
výnosy celkem	4 887 302,95 Kč,
zisk ve výši	1 942 378,71 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec nemá zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci, ani organizační složku.

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

ZO na svém zasedání dne 18. 6. 2014 schválilo usnesením bod č. 4 poskytnutí finančního příspěvku Mikroregionu Česká ráj ve výši 3 000 Kč, na zajištění provozu letních turistických autobusových linek.

Žádné další poskytování účelových prostředků nebylo zjištěno.

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

Kontrola byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2014:

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 14. 5. 2014 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru financování územních rozpočtů a programového financování- č.j. MF-37350/2014/1201 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, konaných ve dnech 23. - 24. května 2014.

Výše dotace 19 800 Kč, ÚZ 98348, provozní dotace – pol. 4111,

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 11 524 Kč, nevyužitá částka ve výši 8 276 Kč byla vrácena dne 10. 2. 2015, BV poř. č. 2.

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.

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 1. 10. 2014 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru financování územních rozpočtů a programového financování- č.j. MF-63999/2014/1201 poukázány účelové neinvestiční finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR, konaných ve dnech 10. - 11. října 2014.

Výše dotace 22 000 Kč, ÚZ 98187, provozní dotace – položka 4111.

Skutečně čerpané účelové prostředky byly ve výši 12 825 Kč zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem. Konečné vyúčtování dotace bylo provedeno dne 10. 2. 2015, BV poř. č. 2, vráceno 9 175 Kč.

- Dále byla předložena "Smlouva č. 514/2014 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI", ze dne 18. 7. 2014 uzavřena se SFDI na projekt "Zajištění bezpečného přístupu k zastávkám BUS Lestkov - U kříže", výše dotace 3 867 000 Kč. Termín vyúčtování do 10. 1. 2015.

Na projekt bylo provedeno výběrové řízení.

ZO 25. 9. 2013 schválilo usnesením bod č. 1 uvolnění finančních prostředků na dofinancování akce "Zajištění bezpečného přístupu k zastávkám BUS Lestkov - U kříže" - v případě schválení dotace za strany SFDI, dotace v té době nebyla schválena.

ZO dne 18. 6. 2014 schválilo bodem č. 6 na základě výběrového řízení smlouvu o dílo na akci "Zajištění bezpečného přístupu k zastávkám BUS Lestkov - U kříže" s vítěznou firmou SaM a.s. Česká Lípa za vysoutěženou cenu díla 5 956 511 Kč včetně DPH. Na akci byla přislíbena dotace ze SFDI ve výši 85 % uznatelných nákladů. Dotace byla poskytnuta ve výši 3 867 000 Kč, závěrečné vyúčtování bylo provedeno.

- Dále bylo předloženo "Rozhodnutí o poskytnutí podpory z Operačního programu Životního prostředí", ze dne 19. 8. 2014. Na základě "Rozhodnutí o poskytnutí dotace" identifikační číslo EDS: 115D242003022, byla přislíbena dotace na projekt "Svážíme bioodpad z obce Radostná pod Kozákovem".

Celkové způsobilé výdaje	3 444 475 Kč
--------------------------	--------------

- dotace SFŽP ČR	172 223 Kč
------------------	------------

- z toho příspěvek fondu	2 927 803 Kč
--------------------------	--------------

- vlastní zdroje	344 449 Kč
------------------	------------

Na projekt bylo provedeno výběrové řízení. Dotace byla poskytnuta ve výši 2 788 771,80 Kč s ÚZ 15839 a ve výši 164 044,99 Kč s ÚZ 90877, celkem 2 952 816,79 Kč. Vyúčtování bylo provedeno dne 5. 2. 2015

- Na základě "Rozhodnutí o poskytnutí dotace" číslo 14207393-SFŽP, ze dne 22. 7. 2014 bude poskytnuta dotace na projekt "Radostná pod Kozákovem, obecní dům - zlepšení tepelně technických parametrů obvodových konstrukcí", identifikační číslo EDS: 115D222005551. Na projekt se v době dílčího přezkoumání připravovalo výběrové řízení, které bylo 5. 11. 2014 schváleno ZO.

Předpokládané náklady projektu:

- celkové náklady projektu	2 161 680 Kč
----------------------------	--------------

- celkové způsobilé výdaje	1 926 680 Kč
----------------------------	--------------

- vlastní zdroje	192 668 Kč
------------------	------------

- podpora z FS (dotace)	1 637 678 Kč
-------------------------	--------------

- dotace SFŽP	96 334 Kč
---------------	-----------

Projekt bude realizován v roce 2015. Poskytnutá dotace a finanční vypořádání bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

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

Kontrole byly předloženy kupní smlouvy na prodej pozemků. Záměr obce prodat pozemky je vždy zveřejněn v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Smlouvy obsahují veškeré potřebné náležitosti v souladu s platnou legislativou, jsou potvrzené Katastrálním úřadem Libereckého kraje o zápisu do katastru nemovitostí a jsou schváleny zastupitelstvem obce.

Namátkovou kontrolou byla prověřena "Kupní smlouva" na odkoupení pozemku p.č. 728/1 v k.ú. Lestkov pod Kozákovem ze dne 9. 4. 2014 za cenu 32 490 Kč. ZO dne 19. 3. 2014 bod č. 3 schválilo odkoupení pozemku za cenu 32 490 Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn 11. 4. 2014. O nákupu pozemku bylo účtováno ve výkazu FIN 2 - 12M pol. 6130. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Radostná pod Kozákovem neměla v roce 2014 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

### **Smlouvy o půjčce**

Ve sledovaném období nebylo zjištěno přijetí ani poskytnutí půjčky ze strany územního samosprávného celku.

### **Smlouvy o ručení**

Obec Radostná pod Kozákovem neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

### **Smlouvy o výpůjčce**

Kontrole byly předloženy "Smlouvy o výpůjčce pozemků", kterými obec přenechává pozemky fyzickým osobám do užívání a údržby za účelem zahrádek. Smlouvy jsou uzavřeny bezplatně na dobu neurčitou za údržbu a jsou předem schváleny na jednání ZO. Smlouvy obsahují veškeré potřebné náležitosti v souladu s platnou legislativou.

### **Smlouvy zástavní**

V roce 2014 neuzavřela obec žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je potvrzeno na daném dokumentu "Záměr prodeje pozemku" s datem vyvěšení a sejmutí, záměr je schválen v ZO.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Ve sledovaném období bylo v obci provedeno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na projekt "Zajištění bezpečného přístupu k zastávkám BUS Lestkov - U kříže", spolufinancovaný dotací SFDI do výše 2 878 184 Kč. Kontrole byla

předložena kompletní dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu zpracovaná firmou Ing. Luděk Láška. Vítězná firma nabídla cenu zakázky ve výši 5 956 511 Kč včetně DPH. ZO dne 18. 6. 2014 schválilo bodem č. 6 na základě výběrového řízení smlouvu o dílo na akci "Zajištění bezpečného přístupu k zastávkám BUS Lestkov - U kříže" s vítěznou firmou SaM a.s. Česká Lípa za vysoutěženou cenu díla 5 956 511 Kč včetně DPH. Na akci byla přislíbena dotace ze SFDI ve výši 85 % uznatelných nákladů.

Dále bylo v obci provedeno poptávkové řízení na projekt "Odvodnění podkladních vrstev komunikace v k.ú. Lestkov pod Kozákovem". Kontrole byly předloženy nabídky třech firem z nichž ZO na svém zasedání dne 19. 3. 2014 schválilo bod č. 2 smlouvu o dílo na akci "Odvodnění podkladních vrstev komunikace v k.ú. Lestkov pod Kozákovem" s firmou Filest s.r.o., která předložila nejvýhodnější nabídku s cenou díla 499 925 Kč bez DPH, tj. 604 909 Kč včetně DPH a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Termín stavebních prací od 24. 6. do 29. 8. 2014. Smlouva o dílo byla podepsána dne 23. 6. 2014.

Další výběrové řízení bylo provedeno na projekt "Svážíme bioodpad z obce Radostná pod Kozákovem" s předpokládanou cenou díla ve výši 3 444 475 Kč. Výběrové řízení organizovala externí firma TENDRA spol. s.r.o., IČ 018 20 265, na základě smlouvy ze dne 18. 8. 2014 za cenu 69 000 Kč bez DPH. Výběrové řízení nebylo v době dílčího přezkoumání ukončeno. Na zasedání dne 5. 11. 2014 projednalo ZO a schválilo výsledek výběrového řízení a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo. Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou IČ 41193 113 za cenu díla 2 720 800 Kč bez DPH.

Další zakázka malého rozsahu na stavební práce byla provedena na základě "Mandátní smlouvy" ze dne 27. 3. 2014, firmou INGkomplet, s.r.o. IČ 242 31 410, na projekt "Radostná pod Kozákovem, obecní dům - zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí". ZO dne 5. 11. 2014 schválilo výsledek zadávacího řízení a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo. Ze čtyř předložených nabídek byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou IČ 651 94 039, za cenu díla 1 595 572 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla podepsána dne 19. 12. 2014, termín předání díla byl stanoven do 30. 6. 2015.

Smlouvy z výběrových řízení byly zveřejněny na profilu zadavatele přes adresu [www.vestnikverejnychzakazek.cz](http://www.vestnikverejnychzakazek.cz), na adrese: <https://www.profilyzadavatele.cz/profil/oberadpod/>, zadávání podle IČ 00276031.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Ve sledovaném období byly využívány následující vnitřní předpisy:

- podpisové vzory,
- kontrolní řád od 1. 9. 2008,
- 2/2008 pro oběh účetních dokladů,
- 4/2008 úschova účetních záznamů,
- 2/2010 k systému zpracování účetnictví,
- 3/2010 harmonogram účetní závěrky,
- 4/2010 k řídicí kontrole,
- 2/2011 evidence a odepisování majetku,
- 3/2011 pro časové rozlišení včetně dohadných položek,
- 4/2011 pro poskytování a účtování cestovních náhrad,
- 5/2011 evidence, účtování a oceňování zásob,
- 6/2011 k podrozvahovým účtům,
- 7/2011 pohledávky a tvorba opravných položek,

- 8/2011 k veřejným zakázkám,
  - 1/2013 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce.
- Žádná další aktualizace vnitřních směrnic nebyla provedena.

#### **Výsledky externích kontrol**

Ve sledovaném období nebyla v územním samosprávném celku prováděna žádná externí kontrola.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola bylo předloženo celkem šest zápisů ZO z roku 2014 (19. 3., 18. 6., 17. 9., 5. 11. - ustavující, 8. 12., 17. 12.) a jeden zápis ZO z prosince 2013. Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

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

Obec Radostná pod Kozákovem nemá zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

#### **Zápisy z jednání výborů**

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy dva zápisy z jednání finančního výboru o kontrole stavu pokladní hotovosti a kontrole využití poskytované dotace. Dále byly předloženy dva zápisy z jednání kontrolního výboru, který se mimo jiné zabýval kontrolou plnění usnesení a kontrolou lhůty vyvěšení návrhu rozpočtu. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.

#### **Zápisy údajů do systému RUIAN - upozornění**

*Na základě zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, je ÚSC povinen zajistit provádění zápisů údajů do RÚIAN prostřednictvím informačního systému územní identifikace (ISÚI).*