

Č. j.: LK-0161/15/Vrb

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radostná pod Kozákovem, IČ00276031, za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření obce Radostná pod Kozákovem za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22. 9. 2015.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7. 10. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 5. 2016.

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-0161/15/Vrb dne 21. 9. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 5. 2016.

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 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 rok 2015**

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**  
**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

#### **1. 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

**Ustanovení: § 147a odst. 1, 2 písm. a**

**Znění ustanovení: § 147a**

**Uveřejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů**

**(1) Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele**

- a) smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků,
- b) výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky,
- c) seznam subdodavatelů dodavatele veřejné zakázky.

**(2) Veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Pokud veřejný zadavatel postupoval podle § 89 odst. 3 věty druhé, uveřejní přílohy rámcové smlouvy do 15 dnů od skončení účinnosti rámcové smlouvy. Veřejný zadavatel neuveřejní informace, u kterých to vyžaduje ochrana informací a údajů podle zvláštních právních předpisů. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na**

- a) smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH,
- b) smlouvy na veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d),
- c) smlouvy na plnění veřejných zakázek zadané na základě rámcové smlouvy nebo v dynamickém nákupním systému, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

**(3) Výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky podle odstavce 1 písm. b) uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 90 dnů od splnění smlouvy. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu uhrazenou za plnění veřejné zakázky v předchozím kalendářním roce. Povinnost uveřejnit výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky se nevztahuje na**

- a) veřejné zakázky malého rozsahu,
- b) veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d).

**(4) Dodavatel předloží veřejnému zadavateli seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c), ve kterém uvede subdodavatele, jímž za plnění subdodávky uhradil více než 10 % nebo v případě významné veřejné zakázky více než 5 %**

- a) z celkové ceny veřejné zakázky, nebo
- b) z části ceny veřejné zakázky uhrazené veřejným zadavatelem v jednom kalendářním roce, pokud doba plnění veřejné zakázky přesahuje 1 rok.

**(5) Dodavatel předloží seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c) nejpozději do**

- a) 60 dnů od splnění smlouvy, nebo
- b) 28. února následujícího kalendářního roku v případě, že plnění smlouvy přesahuje 1 rok.

**Má-li subdodavatel formu akciové společnosti, je přílohou seznamu i seznam vlastníků akcií, jejichž souhrnná jmenovitá hodnota přesahuje 10 % základního kapitálu, vyhotovený ve lhůtě 90 dnů před dnem předložení seznamu subdodavatelů.**

- (6) Veřejný zadavatel uveřejní seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c) nejpozději do  
a) 90 dnů od splnění smlouvy, nebo  
b) 31. března následujícího kalendářního roku v případě, že plnění smlouvy přesahuje 1 rok.

(7) Povinnosti podle odstavců 4 a 5 se nevztahují na

- a) veřejné zakázky malého rozsahu,  
b) veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d).

(8) Strukturu údajů pro uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky a podrobnosti uveřejnění smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku a uveřejnění seznamu subdodavatelů stanoví prováděcí právní předpis.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kupní smlouva na akci "Dovybavení systému svozu bioodpadu z obce Radostná pod Kozákovem" byla s vítěznou firmou SIMED s.r.o., IČ 64827496, uzavřena dne 15. 9. 2015 na cenu 505 400 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele byla až dne 5. 10. 2015.*

**Zjištěný nedostatek se následně již neopakoval**

Název opatření: Zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele do 15 dnů

Popis přijatého opatření: Dopisem ze dne 26. 10. 2015 bylo kontrolnímu orgánu oznámeno, že nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce nelze zpětně napravit, ale v budoucnu se již nebude opakovat.

**Opatření bylo splněno.**

**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 2015**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 ..... 1,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 3. května 2016

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.
- byla vyhotovena 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 (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 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jan König, Dis.

Jan König, Dis.  
starosta obce

.....  
Razítko, podpis, dne



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**

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 1. 12. 2014 do 17. 12. 2014. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy 3 835 100 Kč

Výdaje 3 835 100 Kč

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2015 ještě před koncem roku 2014.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled na období 2016 - 2017 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 17. 12. 2014 usnesením bod č. 2 v těchto hodnotách (v tis. Kč):

	2016	2017
Příjmy	3 700	3 800
Výdaje	3 700	3 800

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

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 17. 12. 2014 usnesením č. 1 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 3 834 339 Kč

Výdaje 3 834 339 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 2014 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 1 schválilo dne 17. 6. 2015. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 1. 6. 2015 do 17. 6. 2015 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval 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.	3 834 339 Kč	3 834 339 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	262 061 Kč	1 658 100 Kč	1 396 039 Kč	15.4./3
opatření č. 2	26 699,99 Kč	50 000 Kč	23 300,01 Kč	17.6./6
opatření č. 3	1 681 274,60 Kč	810 000 Kč	- 871 274,60 Kč	16.9./6
opatření č. 4	1 139 598,49 Kč	1 139 598,49 Kč	0 Kč	16.12./3
Upravený R.	6 943 973,08 Kč	7 492 037,49 Kč	548 064,41 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2015. Nebyly zjištěny nedostatky.

### Bankovní výpis

Obec u svých účtů využívala internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2015:

ČSOB č.ú. 157 008 633/0300	974 557,34 Kč (BV poř. č. 12)
ČNB č.ú. 94-1227581/0710	2 620 408,46 Kč (BV poř. č. 29)
ČNB č.ú. 2006-1227581/0710	743,89 Kč (BV poř. č. 12)
Celkem	3 595 709,69 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 3 595 709,69 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31. 12. 2015.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevedla.

### 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.

### Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Analytická rozvaha" za období 1 - 12/2015 sestavená z dat systému GINIS.

### Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola bylo předloženo:

- "Plán inventur" ze dne 15. 12. 2015. Plán obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 4. 1. 2016 a ukončení dnem 28. 1. 2016, zahájení a harmonizaci činností s datem, ke kterému bude provedena inventarizace. Plán zároveň jmenoval inventarizační komisi a stanovil datum jejího proškolení nejpozději do 6. 1. 2016.
- "Příkaz starosty k provedení inventarizace" ze dne 15. 12. 2015, jehož součástí bylo složení inventarizační komise a stanovení termínu zahájení 4. 1. 2016 a ukončení 28. 1. 2016.
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2015.
- Podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2015.



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

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2015.

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 28. 1. 2016. Obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2015, datum zahájení inventarizace dne 4. 1. 2016 a ukončení dne 28. 1. 2016, seznam inventarizačních soupisů. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

#### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V roce 2015 bylo do 30. 9. obcí evidováno 132 a celkem ve sledovaném období 191 přijatých faktur v celkové výši 5 423 559,22 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, neuhrazené faktury v celkové hodnotě 95 772,99 Kč byly splatné v lednu 2016 a byly shodné se zůstatkem účtu rozvahy č. 321 - Dodavatelé. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 8 a 12/2015 (č. 113 - 126 a č. 169 - 181). Faktury byly doplněny průvodkou k faktuře, která obsahovala potřebné náležitosti předepsané zákonem. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2015 bylo do 30. 9. 2015 obcí vydáno 8 a celkem 11 faktur v celkové výši 54 180,02 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 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 vycházelo z počtu 426 obyvatel ke dni 1. 1. 2015. Kontrolou mzdových dokladů za období 7/2015 a mzdových listů za rok 2015 předložených při závěrečném přezkoumání

hospodaření, bylo ověřeno, že odměny starosty, místostarosty a členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a byly 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.

#### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena v PC, kde byl vždy koncem měsíce zpracován přehled včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2015 byly do 31. 8. obcí vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 365, celkem za sledované období bylo vystaveno 467 pokladních dokladů. Stanovený pokladní limit ve výši 20 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 337 - 365 v období 8/2015 a pokladních dokladů č. 434 - 467 v období 12/2015 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 8. 2015 vykazovala zůstatek ve výši 14 721 Kč a ke dni 31. 12. 2015 byl zůstatek nulový, zjištěné stavy pokladny odpovídaly stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna.

#### **Příloha účetních výkazů**

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 12/2015, údaje přílohy navazovaly na účetní výkazy. 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. 2015; okruhy souhlasily (A = P ve výši 55 571 530,96 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce ve výši 3 595 709,69 Kč souhlasil 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 1 015 910,21 Kč. U účtu 315 - Jiné pohledávky byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 47 638 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1 274 528,71 Kč - účet 493, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec nečerpala úvěr ani půjčku, nehospodařila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2015 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2015.

#### **Účetní doklad**

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 8 a 12/2015. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

#### **Schvalování 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 17. 6. 2015 usnesením č. 2 účetní závěrku obce Radostná pod Kozákovem sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2014. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 18. 6. 2015.



### Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2015 - "Opis použitých účtů" z dat systému GINIS, sestavený včetně podrozvahových účtů dne 2. 5. 2016.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	3 834 339	6 943 973,08	7 380 043,61	106,3 %
Výdaje	3 834 339	7 492 037,49	6 623 837,84	88,4 %
Financování	0	548 064,41	- 756 205,77	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 756 205,77 Kč.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykazovala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	4 129 073,49 Kč,
výnosy celkem	5 403 602,20 Kč,
zisk ve výši	1 274 528,71 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 neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci, ani organizační složku.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**  
Účelové dotace nebyly ve sledovaném období ze strany obce poskytovány.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**  
Kontrola byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2015:

- Na základě "Rozhodnutí o poskytnutí dotace" číslo 14207393-SFŽP, ze dne 22. 7. 2014 byla poskytnuta dotace na projekt "Radostná pod Kozákovem, obecní dům - zlepšení tepelně technických parametrů obvodových konstrukcí", identifikační číslo EDS: 115D222005551. Na projekt bylo v roce 2014 provedeno 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 byl realizován v roce 2015. ZO dne 18. 3. 2015 schválilo usnesením č. 9 "Smlouvu č. 14207393 o poskytnutí podpory ze SFŽP" ze dne 20. 3. 2015. Dotace byla poskytnuta ve výši 1 554 729,90 Kč s ÚZ 15835 a ve výši 91 454,70 Kč s ÚZ 90877.

- Dále bylo předloženo "Rozhodnutí o poskytnutí dotace číslo 15237894-SFŽP", ze dne 11. 6. 2015, kterým byla přislíbena dotace na projekt "Dovybavení systému svozu bioodpadu z obce Radostná pod Kozákovem", identifikační číslo EDS: 115D242003338. Na projekt bylo v roce 2015 provedeno výběrové řízení, které bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 25. 6. 2015 firmou TENDRA s. r. o.

Předpokládané náklady projektu:

- celkové náklady projektu	746 807 Kč
- celkové způsobilé výdaje	712 861 Kč
- vlastní zdroje	71 287 Kč
- podpora z FS (dotace)	605 931 Kč
- dotace SFŽP	35 643 Kč

Dotace byla poskytnuta ve výši 599 343,50 Kč s ÚZ 15839 a ve výši 35 254,99 Kč s ÚZ 90877.

- Další dotace byla poskytnuta na základě rozhodnutí č. j.: 77550/ENV/14, ze dne 5. 11. 2014 na akci "Péče o VKP Volavecká stráž" id. číslo EDS: 115D165004337. Dotace byla poskytnuta ve výši 35 090 Kč s ÚZ 15002, realizace projektu do 31. 3. 2015, vyúčtování do 30. 9. 2015, čerpáno plně.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Radostná pod Kozákovem neměla v roce 2015 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 - pozemkové služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

#### **Smlouvy o výpůjčce**

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

#### **Smlouvy zástavní**

V roce 2015 neuzavřela obec žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.



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

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek byl 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 bylo potvrzeno na daném dokumentu "Záměr prodeje pozemku" s datem vyvěšení a sejmutí, záměr byl schválen v ZO.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, proběhla v roce 2015 veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Dovybavení systému svozu bioodpadu z obce Radostná pod Kozákovem". ZO na svém zasedání dne 17. 6. 2015 schválilo usnesením č. 3 smlouvu na organizaci zadávacího řízení a dalších úkonů potřebných k čerpání dotace na akci "Dovybavení systému svozu bioodpadu z obce Radostná pod Kozákovem", s firmou TENDRA s.r.o. Zajištění organizace výběrového řízení bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 25. 6. 2015 firmou TENDRA s. r. o., za cenu 25 000 Kč bez DPH.

Předložena byla kompletní dokumentace veřejné zakázky, osloveno bylo 5 firem, předpokládaná cena byla stanovena ve výši 520 000 Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, 2 z oslovených firem podaly cenovou nabídku, vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou 505 400 Kč bez DPH. Kupní smlouva s vítěznou firmou IČ 64827496, byla uzavřena dne 15. 9. 2015 na cenu 505 400 Kč bez DPH, s DPH 611 534 Kč. Dne 5. 10. 2015 byla kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele. V době dílčího přezkoumání čekala obec na dovybavení systému svozu bioodpadu. Projekt byl financován na základě "Rozhodnutí o poskytnutí dotace číslo 15237894-SFŽP", ze dne 11. 6. 2015.

Smlouva z výběrového řízení byla zveřejněna na profilu zadavatele přes adresu

[www.vestnikverejnychzakazek.cz](http://www.vestnikverejnychzakazek.cz), na adrese:

<https://www.profilyzadavatele.cz/profil/oberadpod/>, zadávání podle IČ 00276031.

Odkaz byl umístěn na webových stránkách obce v oddíle "Veřejné zakázky".

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

Dopisem ze dne 26. 10. 2015 bylo kontrolnímu orgánu oznámeno, že nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce nelze zpětně napravit, ale v budoucnu se již nebude opakovat - zveřejnění smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku, smlouva přesahující 500 000 Kč bez DPH nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů.

### **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,
- 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 pět zápisů ZO z roku 2015 (24. 2., 18. 3., 15. 4., 17. 6., 16. 9., 16. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2014 (17. 12. 2014). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

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

#### **Zápisy z jednání výborů**

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