



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0164/21/Hlo

## **Z P R Á V A** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Radostná pod Kozákovem, IČO 00276031, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Radostná pod Kozákovem za rok 2021 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 5.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.9.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16.2.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0164/21/Hlo dne 5.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16.2.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

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

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 právnických 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 2021**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021**

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 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 ..... 0,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,11 %
- 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 samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 22.2.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....  
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 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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radostná pod Kozákovem a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Jan König, DiS.

Jan König, DiS.  
starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 2/12/2019 dne 17.12.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022. Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023 byl schválen na jednání ZO usn. č. 2/12/2020 dne 16.12.2020. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2021	5 900	5 900
2022	5 900	5 900
2023	5 900	5 900

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněn od 1.12.2019 do doby schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 18.12.2019. Aktualizovaný výhled byl na internetových stránkách obce a ÚD zveřejněn od 1.12.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled od 17.12.2020.

Další aktualizace střednědobého výhledu rozpočtu byla schválena na jednání ZO usn. č. 2/12/2021 dne 15.12.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	5 900	5 900
2024	6 100	6 100

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněn od 30.11.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 17.12.2021.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 1.12.2020 do schválení rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO usn. č. 1/12/2020 dne 16.12.2020 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 17.12.2020. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	5 742 000
Výdaje celkem	5 742 000

### **Rozpočtová opatření**

Celkem 7 změn rozpočtu bylo provedeno v kontrolovaném období. ZO schválilo čtyři rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 16.3. (RO č. 1), 16.6. (RO č. 3), 21.9. (RO č. 5) a 15.12.2021 (RO č. 7). RO č. 2 (ze dne 17.5.2021), RO č. 4 (ze dne 20.7.2021) a RO č. 6 (ze dne 15.10.2021) přijal starosta obce na základě pověření ZO (usn. č. 2/12/2019 dne 17.12.2019). Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	5 742 000,00	5 742 000,00	
1. RO	přesuny mezi položkami a paragrafy		
2. RO		400 000,00	400 000,00
3. RO		260 000,00	260 000,00
4. RO	79 065,70	2 300 000,00	2 220 934,30
5. RO	31 000,00	31 000,00	
6. RO	303 509,63	303 509,63	
7. RO		-1 015 400,00	-1 015 400,00
Rozp. po změnách	6 155 575,33	8 021 109,63	1 865 534,30

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 17.3., 17.5., 18.6., 21.7., 22.9., 15.10. a 17.12.2021.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 1/06/2021 dne 16.6.2021 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 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 a ÚD dne 31.5.2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 18.6.2021.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 157008633/0300	7 147 351,36 (výpis č. 2021/12)
č. 94-1227581/0710	4 514 220,19 (výpis č. 28)
č. 2006-1227581/0710	471,89 (výpis č. 13)
Celkový stav peněžních prostředků: 11 662 043,44	

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). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2021.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Analytická rozvaha sestavená k 31.12.2021.

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

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2013 pro provedení inventarizace. Plán inventur a Příkaz k provedení inventarizace ze dne 15.12.2021 obsahovaly termíny provedení (od 3.1.2022 do 28.1.2022) včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 27.12.2021 a doloženo protokolem o proškolení. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 28.1.2022.

K 31.12.2021 byl zjištěn inventurní rozdíl u účtů 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 51 183 Kč. Rozdíl byl způsoben u majetku telemetrická stanice se snímači, který byl chybně zaúčtován na účet 028, následně byla provedena oprava zaúčtování majetku na účet

022 Samostatné hmotné movité věci, avšak nebylo zároveň provedeno odúčtování z účtu 028. Chyba byla napravena.

Inventarizací ověřen stav účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha, kde 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 mil. Kč u společnosti Win Win Solutions). Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtu 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2021 ze dne 11.1.2022.

#### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 186 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 ve výši 66 012,80 Kč (faktury pořadové č. 176-186) souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 90-99 a 165-175, u kterých bylo zjištěno nedodržení splatnosti u faktur pořadové č. 96 (2 dny) a 97 (4 dny).

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 24 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 40 799,50 Kč, z toho faktury vydané ve výši 3 903,50 Kč (2 faktury, analytika – účet 311 00). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období č. 2021013, 2021015, 2021016 a 2021023, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 445 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva (starosta 24 000 Kč měsíčně, místostarosta 21 000 Kč měsíčně), a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle potvrzení o příjmech v období 1-12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

#### **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 342 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 20 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena s účetní obce dne 1.12.2010. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 1 667 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. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období evidenční č. 248-256, 264, 265 a 332-342, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce,

souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Podrozvahová evidence nebyla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

### **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 60 221 910,88 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 9 691 102,31 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 30 351,10 Kč (z toho účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 9 455 820,32 Kč, pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 40 799,50 Kč - ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 24 468,90 Kč - po korekci). Obec evidovala dlouhodobé závazky v objemu 8 088 000 Kč, v plné výši byly tvořeny přijatými zálohami na transfery (6,551 mil. Kč dotace na bezpečný přístup k autobusovým zastávkám a 1,537 mil. Kč dotace na cyklostezku). Z krátkodobých závazků ve výši 1 819 606,12 Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy na transfery ve výši 1 535 970,32 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetnictví ostatní**

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost.

### **Účtový rozvrh**

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

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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 127,1 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 88,5 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 725 789,33 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	5 742 000	6 155 575,33	7 824 193,69
Výdaje	5 742 000	8 021 109,63	7 098 404,36
Financování		1 865 534,30	-725 789,33

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

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	5 006 098,83
Výnosy celkem	8 351 379,51

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 345 280,68 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.



### **Darovací smlouvy**

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 6.5.2021 mezi obcí (dárce) a Mikroregionem Český ráj, IČO 69155950 (obdarovaný), na dar ve výši 6 000 Kč na zajištění provozu cyklobusů v Českém ráji. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 1/03/2021 dne 16.3.2021. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 8.6.2021 (nebyla dodržena 30denní lhůta úhrady daru obdarovanému uvedená v darovací smlouvě).

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

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

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

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 113 575,33 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 82 575,33 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98071, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny. Kontrola předloženo vyúčtování v objemu 17 770 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 14.2.2022, vratka dotace ve výši 13 230 Kč odeslána dne 14.2.2022.

Pol. 4112, objem 105 400 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

Pol. 4222, objem 300 000 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Radostná pod Kozákovem - dopravní automobil, smlouva č. OLP/2706/2021. Dotace přijata dne 4.10.2021. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo uskutečněno (termín do 19.2.2023).

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 10.5.2021 se zhotovitelem COLAS CZ, a.s., IČO 26177005. Předmětem díla byla pokládka asfaltového krytu u akce Radostná pod Kozákovem obecní komunikace - asfaltový kryt. Cena díla 728 325 Kč bez DPH. Termín dokončení díla do 30.6.2021. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 14.5.2021.

Finanční plnění: Faktura č. 2112400053 ve výši 681 580,90 Kč včetně DPH (563 290 Kč bez DPH) ze dne 14.7.2021 uhrazena dne 30.8.2021.

Skutečně uhrazená cena ve výši 681 580,90 Kč včetně DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel jednu smlouvu o věcném břemenu ve výši jednotlivé náhrady do 5 000 Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla smlouva podrobena detailnímu prověřování.

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

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Radostná pod Kozákovem – Dopravní automobil

- výzva k podání nabídky v rámci uzavřené výzvy pro VZMR ze dne 5.5.2021,
- lhůta pro podání nabídek do dne 2.6.2021, oslovení 3 dodavatelé, doručena 1 nabídka,
- předpokládaná hodnota zakázky 991 735 Kč bez DPH,
- otevírání obálek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky výběrovou komisí dne 2.6.2021,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dne 17.6.2021 (schváleno ZO usn. č. 6/06/2021 dne 16.6.2021),
- zakázka zadána subjektu MOTO TRUCK CZ s.r.o., IČO 29460824,
- profil zadavatele:  
<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0001624>.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o převodu majetku.

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

Kontrola bylo předloženo:

- Kupní smlouva uzavřená dne 18.6.2021 mezi obcí (kupující) a MOTO TRUCK CZ s.r.o., IČO 29460824 (prodávající). Předmětem koupě byl dopravní automobil značky Volkswagen Crafter včetně požární výbavy v pořizovací ceně 1 281 000 Kč bez DPH, 1 550 010 Kč včetně DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 18.6.2021. Termín dodání předmětu zakázky do 31.3.2022 (v kontrolovaném období předmět koupě nedodán).

Finanční plnění: V kontrolovaném období nebylo realizováno.

- Kupní smlouva uzavřená dne 22.11.2021 mezi obcí (jako kupující) a fyzickou osobou (jako prodávající). Předmětem smlouvy byly pozemky o výměře 2 382 m<sup>2</sup> p. p. č. 580/12, 587/22, 578/1, 578/4, 580/15, 580/17, 580/18, 586/5, 587/29, 587/32 a 587/33 v k. ú. Lestkov pod Kozákovem. Koupě byla schválena ZO usn. č. 3/9/2021 dne 21.9.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 22.12.2021 s právními účinky ke dni 1.12.2021. Zařazení do evidence majetku bylo provedeno.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 119 100 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 24.11.2021.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

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

### **Výsledky externích kontrol**

Byla provedena externí kontrola Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Uskutečněná kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného v období od 1.12.2016 do 31.8.2021 nezjistila nedostatky (viz Protokol o kontrole ze dne 21.9.2021).

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

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 16.3., 16.6., 20.7., 21.9. a 15.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím

se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 16.12.2020, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2021.

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

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

#### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 12.2. a 6.12.2021 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 21.6. a 30.9.2021.

#### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 2/06/2021 dne 16.6.2021. Obec ukončila rok 2020 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 3 166 353,62 Kč. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16.6.2021, obsahoval požadované náležitosti.