



KRAJSKÝ ÚŘAD – JIHOČESKÝ KRAJ

Ekonomický odbor
oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, fax: 386359084

Stejnopis č. 2

Č.j. : KUJCK 16000/2008 OEKO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

**Obec Radhostice, IČ 00250643
za rok 2008**

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: 2.9.2008, 2.4.2009

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání proběhlo v sídle územního celku:
Obec Radhostice, Radhostice 1, 384 81 Čkyně.**

Přezkoumání vykonal

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání Vladimíra Achatzová

Zástupce územního celku

- starosta Ladislav Vlk
- účetní Milan Peřinka

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2008 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtový výhled	<i>Na rok 2008 a 2009</i>
Pokladní kniha (deník)	<i>Za období červenec 2008</i>
Rozvaha	<i>K 31.7.2008</i>
Pravidla rozpočtového provizoria	<i>Na rok 2008</i>
Bankovní výpis	<i>U komerční banky za období červenec 2008 od č. 28 do č. 32</i>
Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva	<i>Za období červenec 2008</i>
Závěrečný účet	<i>Za rok 2007</i>
Rozpočtová opatření	<i>Č. 1 ze dne 30.7.2008</i>
Kniha došlých faktur	<i>Od č. 1 do č. 38</i>
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>1.4112 - neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu – ve výši 7 200 Kč</i>
Zápis z jednání rady a zastupitelstva	<i>Za období od prosince 2007 do srpna 2008</i>
Účetní doklad	<i>Účetní doklady vztahující se k zúčtování pohybu v pokladně od č. 090195 do č. 090204</i>
Smlouva o převodu majetku	<i>1) Prodej pozemků – kupní smlouva na pozemek p.č. 48 o výměře 73 m² záměr zveřejněn od 20.3.2008 do 20.4.2008, prodej schválen dne 23.4.2008, kupní smlouva dne 2.7.2008, právní účinky vkladu 4.7.2008, úhrada kupní ceny 9 320 Kč – dne 25.6.2008, příjmový pokladní doklad č. 090180, vyřazeno z majetku obce – účetní doklad č. 090180 ze dne 4.7.2008 2) Nákup pozemku – kupní smlouva na pozemek p.č. 235/2 výměra 828 m² prodej schválen dne 12.12.2007, kupní smlouva dne 20.2.2008, právní účinky vkladu 5.3.2008, úhrada kupní ceny 50 000 Kč – dne 16.2.2008, účetní doklad č. 001008, zařazeno z majetku obce – účetní doklad č. 001008 ze dne 5.3.2008</i>
Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního	<i>-Finanční – 20.2.2008 -Kontrolní – 19.2.2008</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>K 31.7.2008</i>
Evidence poplatků	<i>Pohledávky za rozpočtové příjmy účet č. 315 k 1.1.2007 - 0 Kč, k 31.7.2007 – 0 Kč Pohledávky za rok 2008 – evidence rozpočtových příjmů obce – předpis pohledávek za rok 2008 účetní doklad č. 5001 ze dne 2.1.2008 (předpis svoz odpadu, za psy a za vodu).</i>
Účetní doklad	<i>Účetní doklady vztahující se k zúčtování pohybu na běžném účtu od č. 001028 ze dne 1.7.2008 do č. 001032 ze dne 31.7.2008</i>
Schválený rozpočet, návrh rozpočtu	<i>Na rok 2008</i>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<i>Vnitřní směrnice při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – s platností od 1.3.2008</i>

Krajský úřad - Jihočeský kraj, ekonomický odbor, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Výkaz zisku a ztráty	<i>K 31.7.2008</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>K 31.12.2008</i>
Rozvaha	<i>K 31.12.2008</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>K 31.12.2008</i>
Hlavní kniha	<i>K 31.12.2008</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Účtový rozvrh za rok 2008</i> <i>Finanční vypořádání přijatých dotací za rok 2008</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>K 31.12.2008</i>
Smlouva o převodu majetku	<i>Kupní smlouva uzavřená s FO dne 2.7.2008 na prodej st. parcely č.48 o výměře 73 m2 v k.ú. Radhostice za celkovou kupní cenu 9 320,- Kč, prodej parcely schválen ZO dne 23.4.2008, právní účinky vkladu dne 4.7.2008, záměr obce zveřejněn od 20.3.2008 do 20.4.2008</i>
Zápis z jednání rady a zastupitelstva	<i>Zápis ZO ze dne 23.4.2008</i>
Pokladní doklad	<i>Pokladní příjmový doklad č.090180 ze dne 25.6.2008 - úhrada za prodej pozemku st. parcely č.48 o výměře 73 m2 v k.ú. Radhostice za celkovou kupní cenu 9 320,- Kč</i>
Účetní doklad	<i>Č.090180 ze dne 25.6.2008 - zaiúčtování příjmu na pokladnu za prodej pozemku st. parcely č.48 o výměře 73 m2 v k.ú. Radhostice za celkovou kupní cenu 9 320,- Kč, zaiúčtování vyřazení pozemku z majetku obce z účtu 031 v účetní hodnotě 74,46 Kč</i>
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Rozhodnutí o poskytnutí dotace o Ministerstva zemědělství č. R05 198 B, pod č.j. 44571/2008 - 15130 ze dne 3.12.2008 na posílení vodního zdroje v Radhosticích na částku 1 200 000,- Kč</i> <i>Příloha k Rozhodnutí č.j.44571/2008 - 15130 ze dne 5.12.2008, položka 4216,UZ 29783, realizace akce ukončena do 31.5.2009,vypracování zprávy o závěrečném vyhodnocení akce do 30.11.2009</i> <i>Dotace přijata ve výši 1 200 000,- Kč dne 10.12.2008 na limit. účet ČSOB, č. výpisu 2008/1</i> <i>Na tuto akci bylo provedeno výběrové řízení, kterou provedla hodnotící komise dne 7.11.2008, ze tří uchazečů, kteří podali nabídky, hlavním kritériem byla nabídková cena</i> <i>Smlouva o dílo uzavřená s firmou Kvint Vlachovo Březí s.r.o. dne 12.11.2008 na stavbu "Posílení vodovodního zdroje Radhostice" na celkovou 1 463 152,- Kč včetně DPH</i> <i>Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo uzavřený dne 8.12.2008</i> <i>Došlá faktura č.FV080167 ze dne 8.12.2008 na částku 1 263 000,- Kč za provedené práce dle smlouvy o dílo ze dne 12.11.2008 - dodavatel Kvint Vlachovo Březí s.r.o.</i>

Došlá faktura č.FV080167 uhrazena ve dvou částkách, částka 1 200 000,- Kč uhrazena z limitního účtu ČSOB, číslo výpisu 2008/1 dne 10.12.2008, částka 63 000,- Kč uhrazena z BÚČ KB, číslo výpisu 51 dne 11.12.2008

Účetní doklad č. 73 ze dne 10.12.2008 - zaúčtování předpisu DF č.FV080167 na částku 1 263 000,- Kč

Účetní doklad č.004001 ze dne 10.12.2008 - zaúčtování úhrady DF č.FV080167 na částku 1 200 000,- Kč z limit.účtu

Účetní doklad č.001051 ze dne 10.12.2008 - zaúčtování úhrady DF č.FV080167 na částku 63 000,- Kč z BÚČ

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření územního celku: Obec Radhostice za rok 2008

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.)

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Obec netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost

§ 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 právními nebo fyzickými osobami
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§ 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
Obci nebyly poskytnuty žádné tyto prostředky

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
Obec neručí za žádné tyto závazky

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Obec nemá zastavený majetek

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.)

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu

Obec podala písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007 v pozdním termínu. Závěrečný účet za rok 2007 byl projednán dne 25.6.2008, písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla zaslána na KÚ dne 5.9.2008

§ 13 odst. 1 písm. b) Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Při přezkoumání hospodaření za rok 2007 byly zjištěny chyby a nedostatky:

Kontrolou zaúčtování nákupu pozemku dle kupní smlouvy ze dne 30.1.2007, koupě pozemku bylo zjištěno, že o pořízení nemovitosti bylo účtováno na majetkový účet 031 dříve, nežli byl uskutečněn návrh na vklad do katastru nemovitostí. Nebylo dodrženo ustanovení ČÚS č. 501. – **NAPRAVENO** – správným postupem v roce 2008.

Obec nepožádala o přezkoumání svého hospodaření za rok 2007 v termínu do 30.6. kalendářního roku. Došlo k porušení § 4 odst. 1 zákona 420/2004 Sb. – **NAPRAVENO** – správným postupem v roce 2008 – žádost došla na Krajský úřad České Budějovice dne 18.4.2008.

Obec nezaslala zprávu o přijetí nápravných opatření v termínu do 15-ti dnů od projednání závěrečného účtu, jak stanovuje § 3 zákona č. 420/2004 Sb., došla zpráva dne 17.12.2007, datovaná obcí dne 30.11.2007. Jedná se o opakovaný nedostatek. V informaci bylo konstatováno, že došlo k nápravě nedostatků, další zpráva o plnění opatření již proto nebylo zaslána. Došlo k porušení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. – **NAPRAVENO částečně** – informace o přijetí nápravných opatření byla zaslána KÚ dne 5.9.2008 – nebyl dodržen termín dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb.

Kontrolou zaúčtování předpisu a úhrady faktury č. 27015 ze dne 7.11.2007, částka 1 406 Kč, za refundaci mzdy zastupiteli, bylo zjištěno, že předpis faktury na účet 321 nebyl udělán, úhrada faktury byla zaúčtována dne 21.11.2007.

Kontrolou obrátů na účtu 321 za rok 2007 bylo zjištěno, že částka 1 406 Kč odpovídající předpisu výše uvedené faktury nebyla v této výši zaúčtována, k datu 31.12.2007 byla účetní operací 999003 zaúčtována částka 31 638 Kč, k této operaci nebyl vytvořen vnitřní účetní doklad ani doložen prvotní doklad, dokladující zaúčtovanou částku. Touto účetní operací byl vyrovnán zůstatek na účtu 321 k 31.12.2007 jako rozdíl mezi předpisy a úhradami faktur. Uvedený postup účtování je nesprávný, účetní operace nejsou průkazné, nejsou doloženy průkaznými doklady. Došlo k porušení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **NAPRAVENO** správným postupem v roce 2008.

Kontrolou provedených předpisů pohledávek bylo zjištěno, že účetní doklad č. 1 z 1.1.2007 na částku 67 500 Kč – předpis pohledávek za komunální odpad, dále na částku 17 000 Kč – předpis pohledávky za vodné, nebyl doložen vnitřní účetní doklad, dokládající částky, které jsou předepisovány. Došlo k porušení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **NAPRAVENO** správným postupem v roce 2008.

Kontrolou inventarizace k 31.12.2007 bylo zjištěno, že inventura účtu 042 nebyla provedena dle ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., nebyl zpracován soupis nedokončeného hmotného majetku tak, aby bylo možno majetky jednoznačně určit, inventarizovaný majetek nebyl doložen doklady – fakturami. Došlo k porušení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – **NAPRAVENO**.

Kontrolou pokladních dokladů a jejich zaúčtování bylo zjištěno, že nejsou vytvořeny vnitřní účetní doklady o zaúčtování pokladních operací. Došlo k porušení § 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. – NAPRAVENO správným postupem v roce 2008.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření územního celku: Obec Radhostice za rok 2008

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c). [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Radhostice, dne 2.4.2009

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (30)

Vladimíra Achatzová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v záhlaví.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byl seznámen dne 2.4.2009 a stejnopis číslo 2 obdržel dne 2.4.2009.

Ladislav Vlk
starosta



[Handwritten signature]
.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj oddělení PH OEKO	Vladimíra Achatzová
2	1 x	Obec Radhostice	Ladislav Vlk

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.