



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 67997/2017/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 **obce Radhostice, IČO 00250643**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 8. září 2017 jako dílčí přezkoumání
- 9. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Radhostice za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dne 24. 7. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 547/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a č. 109/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:
Ing. Jan Kofroň - starosta
Miloslava Kucková - 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.

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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 9. 5. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 119

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost výboru nebyla doložena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyly doloženy zápisy finančního a kontrolního výboru za rok 2017.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
- přezkoumán: Ano
Obec neobdržela tyto prostředky.
6. 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za tyto závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Radhostice zveřejnila na úřední desce od 23.5.2016 do 15.6.2016 záměr prodeje pozemku p.č. 41/1. Ve zveřejněném záměru nebylo specifikováno katastrální území ve kterém se prodávaný pozemek nachází.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 17. 5. 2017

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: V roce 2017 obec Radhostice neměla povinnost zveřejnit záměr prodeje, příp. pronájmu nemovitého majetku.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Činnost výboru nebyla doložena.

D.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.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 9,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: ...0..... Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.089.743,39 Kč

Radhostice, dne 9. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radhostice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 9. 5. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 9. 5. 2018 starosta obce Ing. Jan Kofroň.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Jan Kofroň

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC RADHOSTICE
Radhostice 21
Čkyně, 384 81
IČO: 00250643 ③

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn od 23. 11. 2016 do 8. 12. 2016 dle zákona

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 29. 12. 2014 - pověření starostky ke schvalování rozpočtových změn
- RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2017
- RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 1. 4. 2017
- RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 1. 6. 2017
- RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 1. 7. 2017
- RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 20. 8. 2017
- Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na internetových stránkách obce, informace na úřední desce

Rozpočtový výhled

- na období 2015 až 2019, rozpočet na rok 2017 vychází z rozpočtového výhledu
- na období 2019 až 2022 schválen v ZO dne 6. 12. 2017
- návrh zveřejněn od 1. 11. 2017 do 6. 12. 2017
- schválený zveřejněn od 7. 12. 2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválen v ZO dne 8. 12. 2016 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 2.400.000 Kč, závazný ukazatel paragraf
- schválený rozpočet zveřejněn od 27. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen v ZO dne 17. 5. 2017 se souhlasem s celoročním hospodařením "bez výhrad", přijetí opatření
- návrh zveřejněn od 26. 4. 2017 do 17. 5. 2017 dle zákona
- schválený zveřejněn od 17. 5. 2017

Faktura

- Faktura došlá č. 113/17 ze dne 2. 6. 2017, dodavatel Lika, vitrína, stojny, vlajka, částka 50.000 Kč
- účetní doklad č. 1706-000001 ze dne 2. 6. 2017 - předpis faktury
- výpis z BÚ KB a.s. č. 051 ze dne 7. 6. 2017, částka 50.000 Kč - úhrada faktury, účetní doklad \
- č. 17-801-00231 ze dne 7. 6. 2017
- účetní doklad č. 1706-000071 ze dne 2. 6. 2017 - zařazení do majetku na účet 028

Faktura

- Faktura došlá č. 17041 ze dne 13. 6. 2017, oprava vodovodu - čištění vrtu, výměna čerpadla, částka 82.987 Kč
- účetní doklad č. 1706-000029 ze dne 30. 6. 2017 - předpis faktury
- výpis z BÚ KB a.s. č. 060 ze dne 7. 7. 2017, částka 82.987 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 17-801-00264 ze dne 7. 7. 2017

Faktura

- Faktura došlá č. 504 017 ze dne 30. 5. 2017, oprava veřejného osvětlení, částka 16.568 Kč
- účetní doklad č. 1705-000064 ze dne 30. 5. 2017 - předpis faktury
- výpis z BÚ KB a.s. č. 047 ze dne 31. 5. 2017, částka 16.568 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 17-801-00206 ze dne 31. 5. 2017

Hlavní kniha

- předvaha analytická 08/2017

Hlavní kniha

- předvaha analytická 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 14. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur

- za období 1-12/2017

Kniha došlých faktur

- za období 1-8/2017

Pokladní doklad

- VPD č. 17-701-00128 ze dne 30. 8. 2017, benzín traktůrek, účetní doklad 1708-000062
- VPD č. 17-701-00114 ze dne 2. 6. 2017, dárkový koš, účetní doklad 1706-000060
- PPD č. 17-701-00035 ze dne 1. 2. 2017, příjem poplatku za vodu, psa, odpady, účetní doklad č. 1702-000201 až 1702-0000204

Příloha rozvahy

- sestavená k 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavená k 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavená k 31. 8. 2017

Účetní doklad

- účetní doklad č. 1701-000077 ze dne 1. 1. 2017 - předpis poplatku "psi" na rok 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Účtový rozvrh

- platný k 31. 12. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31. 12. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31. 8. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31. 8. 2017

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 13. 1. 2017, obec jako kupující pozemku parc. č. 852/27 v k.ú. Lštěň u Radhonic
- v ZO nákup schválen dne 27. 4. 2016
- VPD č. 17-701-00008 ze dne 13. 1. 2017 - úhrada závazku, opravný účetní doklad č. 1712-000136 ze dne 13. 12. 2017
- právní účinky zápisu ke dni 13. 12. 2017
- účetní doklad č. 1712-000136 ze dne 13. 12. 2017 - zaúčtování zařazení do majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

- oprava veřejného osvětlení
- oprava vodovodu
- pořízení vitrín

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Radhostice, účinná od 1. 4. 2016

Účetní závěrka

- za rok 2017 schválena v ZO dne 17. 5. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky schválené v ZO dne 17. 5. 2017
- Stavová zpráva o odeslání do CSÚIS ze dne 27. 7. 2017
- účetní doklad č. 1705-000043 ze dne 17. 5. 2017 - přeúčtování schváleného HV za rok 2016

Zápisy finančního a kontrolního výboru

- Za rok 2017 nebyly doloženy.