č.j.: **KUJCK 16000/2012 OEKO-PŘ** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

Obec Radhostice, IČ 00250643

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **10.12.2012, 10.4.2013,** na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Radhostice, Radhostice 21, 384 81 Čkyně

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Ing. Marie Houšková
kontrolor	Ing. Květa Vaněčková

Zástupce územního celku:

starosta	Ladislav Vlk
místostarostka	Miroslava Tomanová
účetní	Miloslava Kucková
pokladní	Jaroslava Nohová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Radhostice za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtový výhled	*zpracovaný na roky 2012 - 2015*
Pokladní doklad	*Výdajový pokladní doklad č. 090287 ze dne 14.11.2012 - klempířské potřeby, celková částka 6 318,- Kč, účetní doklad č. 090287 ze dne 14.11.2012, částka 6 318- Kč* *Příjmový pokladní doklad č. 090261 ze dne 3.10.2012 - poplatek ze psa, částka 200,- Kč, účetní doklad č. č. 090261 ze dne 3.10.2012, částka 200,- Kč*
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	*ze dne 28.12.2011 - schválení rozpočtu na rok 2012* *ze dne 30.5.2012 - projednání ZÚ za rok 2011* *ze dne 29.8.2012 - schválení RO č. 1/2012* *ze dne 21.11.2012 - schválení RO č. 2/2012*
Rozpočtová opatření	*č. 1/2012, schváleno v ZO dne 29.8.2012* *č. 2/2012, schváleno v ZO dne 21.11.2012*
Hlavní kniha	*za listopad 2012*
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	*Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 30.5.2012*
Faktura	*Došlá faktura č. 4125102993 ze dne 13.4.2012 - rozbor vzorků vody, částka 3 889,- Kč* *předpis - účetní doklad č. 15 ze dne 15.4.2012* *úhrada - výpis z účtu KB č. 31, obrat dne 18.4.2012, účetní doklad č. 001031 ze dne 18.4.2012, částka 3 889,- Kč*
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	*Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 30.5.2012*
Evidence poplatků	*Předpis poplatků - psi* *účetní doklad č. 9002 ze dne 1.1.2012*
Výkaz zisku a ztráty	*k 30.11.2012*
Vnitřní předpis a směrnice	*Podpisové vzory ze dne 23.11.2011*
Účtový rozvrh	*platný na rok 2012*
Rozvaha	*k 30.11.2012*
Pokladní kniha (deník)	*zůstatek k 30.11.2012 je v částce 16 564,- Kč, kontrola provedena na Rozvahu k 30.11.2012 - účet 261*
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	*FIN 2 - 12 M k 30.11.2012*
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	*Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/637/2012 - oznámení o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2012* *investiční dotace ve výši 150 000,- Kč (max. 60% z celkových nákladů)* *Název akce: " Zázemí sportovně-rekreačního areálu Radhostice na parc. KN č. 18/1, k.ú. Radhostice"* *příjem - položka 4222, UZ 711* *čerpání - položka 6xxx, UZ 711* *finanční prostředky podléhají finančnímu vypořádání* *Příjem dotace:* *výpis z účtu KB č. 89, obrat dne 6.11.2012, částka 150 000,- Kč, účetní doklad č. 018901 ze dne 6.11.2011, položka 4222, UZ 711*

	Čerpání dotace - např.:
	Došlá faktura č. 4/2012 ze dne 8.8.2012 - tesařské práce dle dohody, částka 28 000,- Kč
	předpis - účetní doklad. 43 ze dne 8.8.2012
	úhrada - výpis z účtu KB č. 65, obrat dne 20.8.2012, částka 28 000,- Kč, účetní doklad č. 016501 ze dne 20.8.2012, bez UZ
	Došlá faktura č. 5/2012 ze dne 8.8.2012 - za provedenou práci, dohodnutá částka 22 000,- Kč
	předpis - účetní doklad. 44 ze dne 8.8.2012
	úhrada - výpis z účtu KB č. 65, obrat dne 20.8.2012, částka 22 000,- Kč, účetní doklad č. 016501 ze dne 20.8.2012, bez UZ
Závěrečný účet	*materiál závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.4.2012 do 3.5.2012, projednán v ZO dne 30.5.2012 s výrokem bez výhrad*
Návrh rozpočtu	*na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.12.2011 do 28.12.2011*
Schválený rozpočet	*v ZO dne 28.12.2011 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 1 700 000,- Kč*
Příloha rozvahy	*Příloha ÚSC k 30.11.2012*
Účetní doklad	*opravný účetní doklady č. 44 ze dne 31.12.2012 - předpis faktury č. 5/2012 ze dne 8.8.2012*
	opravný účetní doklad č. 001065 ze dne 31.12.2012 - úhrada faktury č. 5/2012 ze dne 8.8.2012
	opravný účetní doklady č. 43 ze dne 31.12.2012 - předpis faktury č. 4/2012 ze dne 8.8.2012
	opravný účetní doklad č. 001065 ze dne 31.12.2012 - úhrada faktury č. 4/2012 ze dne 8.8.2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	*Název akce: " Zázemí sportovně-rekreačního areálu Radhostice na parc. KN č. 18/1, k.ú. Radhostice"*
	Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2012 ze dne 12.12.2012
	(celkové náklady 257 054,- Kč, výše poskytnuté investiční dotace 150 000,- Kč)
	účetní doklad č. 9024 ze dne 31.12.2012 - vyúčtování dotace
Rozpočtová opatření	*č. 3/2012, schváleno v ZO dne 19.12.2012*
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	*FIN 2 - 12 M k 31.12.2012*
Rozvaha	*k 31.12.2012*
Výkaz zisku a ztráty	*k 31.12.2012*
Hlavní kniha	*Analytická předvaha za prosinec 2012*
Vnitřní předpis a směrnice	*Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Radhostice, účinná od 19.12.2012*
	Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 19.12.2011
Inventurní soupis majetku a závazků	*Příkaz k provedení inventarizace za rok 2012 ze dne 30.11.2012 + podpisové vzory členů inventarizační komise*
	Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2012
	(inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován výběrovým způsobem)
	Inventarizační zpráva rok 2012 ze dne 30.1.2013
Příloha rozvahy	*Příloha ÚSC k 31.12.2012*

Účtový rozvrh	*roku 2012*
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	*ze dne 19.12.2012 - schválení členů inventarizační komise*
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	*Kupní smlouva ze dne 2.7.2012, prodej parcely č. 23/4, výměra 237 m2, k.ú. Libotyně* *kupní cena 29,05 Kč za 1 m2, tj. celkem 6 885,- Kč* *právní účinky vkladu vznikly dnem 16.7.2012* *prodej schválen v ZO dne 23.2.2011* *(dle doložky byl záměr zveřejněn od 20.1.2012 do 21.2.2012 a prodej schválen v ZO dne 23.2.2012)* *úhrada - příjmový pokladní doklad č. 090213 ze dne 27.6.2012, částka 6 885,- Kč, účetní doklad č. 090213 ze dne 27.6.2012, opravný účetní doklad č. 9011 ze dne 1.8.2012* *vyřazení z majetku obce (účet 031) - účetní doklad 9008 ze dne 16.7.2012, opravný účetní doklad č. 9025 ze dne 31.12.2012*

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Radhostice za rok 2012

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

§ 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 právnickými 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
Obec nenakládá s těmito 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
Obec nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Radhostice, účinná od 19.12.2012

§ 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 závazky fyzických a právnických osob.

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

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

Starosta obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec
nehospodařila s majetkem státu;
neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;
nezastavila movitý a nemovitý majetek;
neuzavřela smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu prodeji, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;
neuzavřela 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;
zadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
Územní celek chybně vyúčtoval dotaci na akci "Zázemí sportovně-rekreačního areálu Radhostice na parc. KN č. 18/1, k.ú. Radhostice" (účetní doklad č. 9024 ze dne 31.12.2012).
ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 703

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Zastupitelstvo obce dne 23.2.2011 schválilo prodej části pozemku fyzické osobě. Není uvedeno, o jaký pozemek se jedná a jaká bude kupní cena. Dopisem ze dne 11.4.2012 oznámila obec kupujícím, že prodej pozemku u domu číslo 12 byl schválen za dohodnutou cenu 29,05 Kč a že záměr prodeje byl zveřejněn od 20.1.2011 do 21.2.2012.

Ve schvalovací doložce, která je nedílnou součástí Kupní smlouvy ze dne 2.7.2012 (prodej parcely č. 23/4, výměra 237 m2, k.ú. Libotyně) je uvedeno, že záměr prodeje byl zveřejněn od 20.1.2012 do 21.2.2012 a prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 23.2.2012.

Záměr prodeje při kontrole doložen nebyl a zápis zastupitelstva obce ze dne 23.2.2012 také ne.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 84 odst. 2, 4

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 a 4

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Dle LV č. 10001 k 31.12.2011, obec Radhostice, k.ú. Lštění u Radhostic, je zatížena věcným břemenem také parc. č. 598 o výměře 1469 m2. Tato parcela v účetní hodnotě 547,77 Kč není dle inventurního soupisu účtu 031 k 31.12.2011 vedena na AU věcných břemen, které má obec zřízené (031 350 nebo 031 450).

NAPRAVENO (dne: 1.11.2012)

Předložen účetní doklad č. 9020 ze dne 1.11.2012 - zařazení pozemku p.č. 598 na analytický účet 031 450.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb.

Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.

V Návrhu rozpočtu na rok 2012 jsou uvedeny příjmy i výdaje ve výši 1 700 000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno že součet příjmů je chybný, má být 1 700 100,- Kč.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.12.2012 rozpočet jako vyrovnaný (příjmy i výdaje ve výši 1 700 000,- Kč). Oproti návrhu rozpočtu nebyly schváleny žádné změny.
Ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 30.11.2012 jsou ve "schváleném rozpočtu" příjmy i výdaje celkem po konsolidaci ve výši 1 700 000,- Kč.
NENAPRAVENO

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701
Územní celek nedodržel zásady účtování.
Kontrolou čerpání dotace na akci "Zázemí sportovně-rekreačního areálu Radhostice na parc. KN č. 18/1, k.ú. Radhostice"(Faktura č. 4/2012 ze dne 8.8.2012 a Faktura č. 5/2012 ze dne 8.8.2012) bylo zjištěno chybné účtování při předpisu faktur (použit účet 511 - Opravy a udržování) a při úhradě faktur (použit paragraf 6171 - Činnost místní zprávy a položka 5169 - Nákup ostatních služeb).
NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)
Předložen opravný účetní doklady č. 44 ze dne 31.12.2012 - předpis faktury č. 5/2012 ze dne 8.8.2012 a opravný účetní doklad č. 001065 ze dne 31.12.2012 - úhrada faktury č. 5/2012 ze dne 8.8.2012.
Předložen opravný účetní doklady č. 43 ze dne 31.12.2012 - předpis faktury č. 4/2012 ze dne 8.8.2012 a opravný účetní doklad č. 001065 ze dne 31.12.2012 - úhrada faktury č. 4/2012 ze dne 8.8.2012.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)
Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
Kontrolou bylo zjištěno, že v zastupitelstvu obce nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011, a to nejpozději do 15 dnů od projednání Závěrečného účtu za rok 2011.
NENAPRAVENO

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2012

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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	**0,05 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,31 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Radhostice, dne 10. dubna 2013

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (27)

Ing. Marie Houšková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis a razítko

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. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byl seznámen dne 10.4.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 10.4.2013.

OBEC RADHOSTICE

Ladislav Vlk
starosta

podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Marie Houšková *kontrolor pověřený řízením přezkoumání*
2	1 x	Obec Radhostice	Ladislav Vlk *starosta*

Upozornění:

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.