



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 66459/2018/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 **obce Radhostice, IČO 00250643**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
7. března 2019 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Radhostice za rok 2018** 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 23.1.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**
- kontrolor: Ing. Zdeňka Perníková

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. 665/2018 OEKO-PŘ a 675/2018 OEKO-PŘ dne 20.7.2018.

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 spočívající v ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 7.3.2019 v 14.00 hodin.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2018

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

➤ Přehled zjištěných 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: § 72 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 28.10.2018 na svém ustavujícím zasedání schválilo novou výši odměn, mimo jiné, předsedům finančního a kontrolního výboru. Tato odměna ve výši 300 Kč je stanovena za zasedání, nikoliv měsíčně. Toto je v rozporu s § 72 odst. 3 zákona o obcích, citují: "V usnesení podle odstavce 2 zastupitelstvo obce stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách..."

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 65

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 311 Odběratel, který k 31.12.2018 vykazuje zjištěný účetní stav vykazuje pohledávky v celkové výši 2.500.892 Kč. K neuhrazeným pohledávkám po splatnosti měla účetní jednotka účtovat o opravných položkách průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku.

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 v kontrolovaném období neúčtovala o žádné smlouvě 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
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 nehospodaří s majetkem státu.
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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zástavy.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu týkající se věcných břemen.
14. 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

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 prodáváný pozemek nachází.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 17. 5. 2017
Opatření splněno dne: 13.7.2018
Popis plnění opatření: V roce 2018 obec zveřejnila oznámení o záměru směny pozemku - směna parcely č. 875/24 vzniklou oddělením z parcely č. 875/4 pro k.ú. Lštění u Radhostic za parcelu č. 619/33 vzniklou oddělením z parcely 619/19 v k.ú. Lštění u Radhostic - zveřejněno ode dne 29.6.2018 do dne 13.7.2018 dle zákona (dle doložky na materiálu)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost výboru nebyla doložena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyly doloženy zápisy finančního a kontrolního výboru za rok 2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: zápis z jednání zastupitelstva obce dne 11.6.2018, zápisy z činnosti výborů
Opatření splněno dne: 19.9.2018
Popis plnění opatření: Ke kontrole byl předložen zápis finančního výboru ze dne 30.8.2018 a kontrolního výboru ze dne 19.9.2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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:**

- Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.
- Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

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 25,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,61 %
- 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: **3 135 454 Kč**

Radhostice, dne 7. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

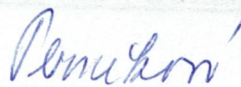
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Zdeňka Perníková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický

oddělení přezkoumání a metodiky

hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice (29)

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 10 stran včetně přílohy byl seznámen dne 7.3.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 7.3.2019 starosta obce Ing. Jan Kofroň.

Poučení:

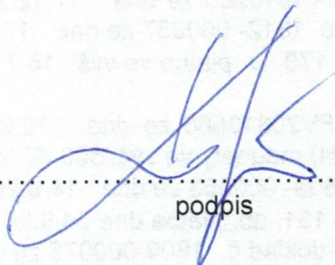
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018 zveřejněn způsobem a v termínu po dobu stanovenou zákonem na internetových stránkách a úřední desce od 15.11.2017 do 6.12.2017 viz poznámka na dokumentu
- zveřejnění ověřeno na <http://www.radhostice.cz/www/obecradhostice/fs/navrh-rozpocetu-rok-2018-1-.pdf>

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - zápis zastupitelstva obce dne 16.2.2018
- rozpočtové opatření číslo 3 - schválenou starostou obce dne 30.4.2018 - zveřejněno na internetových stránkách dne 19.5.2018
- rozpočtové opatření číslo 5 - schválenou zastupitelstvem dne 16.7.2018 - zveřejněno na internetových stránkách dne 16.7.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2018 zveřejněn jako součást „Rozpočtového výhledu na rok 2015-2019“, nebyl zveřejněn ani způsobem ani v termínu po dobu stanovenou zákonem na internetových stránkách a úřední desce, zveřejněno v souladu se zákonem (viz doložka na dokumentu)
- na rok 2019 – 22 byl schválen v ZO dne 06.12.2017, návrh zveřejněn od 11.01. do 06.12.2017, schválený střednědobý výhled zveřejněn od 7.12.2017
- rozpočet schválen v ZO dne 06.12.2017 jako vyrovnaný ve výši 2.700.000 Kč dle návrhu. Závaznými ukazateli pro rok 2018 jsou paragrafy (viz příloha),
- Způsob zveřejnění a doba zveřejnění v souladu se zákonem (viz potvrzení o zveřejnění dokumentu na předloženém materiálu „Informace k rozpočtům a závěrečným účtům obce Radhostice a ověření zveřejnění na <http://www.radhostice.cz/www/obecradhostice/fs/schvaleny-rozpocet-2018.pdf>) datum nelze viditelně ověřit

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn i na internetových stránkách ode dne 19.5.2018, závěrečný účet za rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.6.2018, zveřejněno dle doložky

Faktura

- přijatá faktura č. FV1810285 ze dne 17.12.2018 programové vybavení (software) KEO ve výši 16.713 Kč, účetní doklad č. 1812- 000037 ze dne 17.12.2018
- účet u KB - BV č. 170, kr. platba ve výši 16.713 Kč, účetní doklad č. 18-801-0053 z dne 17.12.2018

Faktura

- přijatá faktura č. FV20810586 ze dne 12.9.2018 vitrína ve výši 4.770 Kč (bez DPH), vitrína ve výši 7.150 Kč (bez DPH) magnety ve výši 600 Kč, celkem 15.149 Kč
- účetní doklad č. 1809- 000053 ze dne 14.9.2018 (vitriny ve výši 14.549 Kč)
- účet u KB - BV č. 131, db. platba dne 24.9.2018 ve výši 15.149 Kč, účetní doklad č. 18-801-00488 ze dne 24.9.2018, účetní doklad č. 1809-000073 ze dne 12.9.2018 zařazení na účet 028.

Faktura

- přijatá faktura č. 2018025 ze dne 11.10.2018 za hydrogeologický průzkum ve výši 31.500 Kč dle objednávky, účetní doklad č. 1810-000075 ze dne 25.10.2018 – zařazení na účet 042,
- BV č. 145, db. platba ze dne 24.10.2018 ve výši 31.500 Kč, účetní doklad č. 18-001-00134 ze dne 24.10.2018

Faktura

- přijatá faktura č. 2018081 ze dne 27.8.2018 za ověření využitelné vydatnosti vrtu ve výši 4.040 Kč, účetní doklad č. 1807-000074 ze dne 13.8.2018 – zařazení na účet 042
- BV č. 114 platba ze dne 16.8.2018 účetní doklad č. 18-801-00546 ze dne 16.8.2018

Hlavní kniha

- 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva na rok 2018 ze dne 31.01.2019 a Příloha č. 1 seznam inventurních soupisů, nebyl zjištěn inventarizační rozdíl
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 15.12.2018, včetně podpisových vzorů
- Proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2018

- Inventurní soupisy k účtům:
018 pol. č. 9 ve výši 16.713 Kč, 078021.0200 a 021.0300, 081031.0200 odsouhlasena na LV č. 10001 v k.ú. Libotyně, Lštění u Radhostic, Radhostice 022, 082, 028, 088 042.0500, 311, 389, 342,388,377, 261- výčetka, 401, 403, 406,321,343, 374, 902231- výpis ČNB k 31.12.2018, výpis KB a.s.k 31.12.2018, výpis ČS a.s.k 31.12.2018
261- výčetka, 245 a 378
- 231.0100 BV u KB a.s. stav k 31.12.2018, 231.0120 BV ČS a.s. stav k 31.12.2018, 231.110 ČNB stav k 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- sestavena do 31.12.2018 v el. podobě, evidence fa. č. 223, 18 a 134

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis zastupitelstva obce ze dne 28.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- starosta - 11/2018, 12/2018
- místostarosta - 11/2018, 12/2018
- předsedové výborů -schválena odměna 300 Kč za zasedání

Pokladní doklad

- VPD číslo 18-701-00198 ze dne 1.12.2018 ve výši 1.198 Kč za baterii do hasičské stříkačky

Pokladní doklad

- VPD číslo 18-701-00202 ze dne 14.12.2018 ve výši 500 Kč za dárkový balíček

Pokladní doklad

- VPD číslo 18-701-00204 ze dne 17.12.2018 ve výši 700 Kč za ventilátor

Pokladní kniha (deník)

- kontrola zůstatku k 31.12.2018 na rozvahu - účet 261 k 31.12.2018

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- rozhodnutí ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - 3.9.2018
- účelový finanční příspěvek ve výši 230.000 K ve výši to je 80% z prokazatelně vynaložených nákladů
- příjem - ČNB výpis z účtu číslo 10, obrát ze dne 5.10.2018 ve výši 230.000 Kč, účetní doklad číslo 18-805-00017 ze dne 5.10.2018
- faktura číslo VF1800048 ze dne 25.10.2018 ve výši 287.600 Kč za stavební práce
- předpis - účetní doklad číslo 1811-000037 ze dne 1.11.2018
- úhrada - KB výpis z účtu číslo 156, obrát ze dne 20.11.2018 ve výši 287.600 Kč, účetní doklad číslo 1811-000100 ze dne 20.11.2018
- vyúčtování poskytnutého příspěvku - 5.12.2018, účetní doklad číslo 1812-000183 ze dne 5.12.2018
- smlouva o dílo uzavřená dne 29.6.2018 na celkovou částku 287.600 Kč včetně DPH

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo uzavřená dne 29.6.2018 na celkovou částku 287.600 Kč včetně DPH na akci "Oprava ohradní zdi kostela sv. Vojtěcha ve Lštění"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- oznámení o záměru směny pozemku - směna parcely č. 875/24 vzniklou oddělením z parcely č. 875/4 pro k.ú. Lštění u Radhostic za parcelu č. 619/33 vzniklou oddělením z parcely 619/19 v k.ú. Lštění u Radhostic - zveřejněno ode dne 29.6.2018 do dne 13.7.2018 dle zákona (dle doložky na materiálu)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - s účinností od 1.4.2016

- postup podle bodu 1.1 plané směrnice
- smlouva o dílo uzavřená dne 29.6.2018 na celkovou částku 287.600 Kč včetně DPH

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

- ze dne 11.6.2018, doručena na KÚ dne 25.6.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - s účinností od 1.4.2016
- vnitřní směrnice o vedení účetnictví schválena dne 28.3.2007 čl. 2.5 evidence majetku DHM, DDHM (směrnice není aktualizována v souladu se současnou legislativou)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání zastupitelstva obce - 16.2.2018 - schválení odměny starosty
- zápis z jednání zastupitelstva obce - 11.6.2018 - schválení závěrečného účtu za rok 2017, schválení účetní závěrky
- zápis z jednání zastupitelstva obce - 16.7.2018 - schválení rozpočtového opatření číslo 5
- zápis z jednání zastupitelstva obce - 28.10.2018 - schválení odměn

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 3.10.2018, doručena na KÚ dne 3.10.2018

finanční výbor, kontrolní výbor

- zápis ze dne 30.8.2018 - finanční výbor
- zápis ze dne 19.9.2018 - kontrolní výbor

účetní závěrka

- účetní závěrka - schválena dne 11.6.2018
- protokol o schválení účetní závěrky - 11.6.2018