č.j.: **KUJCK 31019/2013-OEKO-PŘ** stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

Obec Radhostice, IČ 00250643

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **11.2.2014, 30.10.2013,** 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. Hana Masojídková

Zástupce územního celku:

místostarostka	Miroslava Tomanová
starosta	Jan Toman
účetní	Miloslava Kucková

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Radhostice za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Schválený rozpočet	*Na rok 2013, schválen v ZO dne 19.12.2012 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1.700.000 Kč*
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	*Ke dni 30.9.2013*
Rozvaha	*Ke dni 30.9.2013*
Pokladní doklad	*VPD č. 090178 ze dne 15.5.2013, za benzín do traktoru na sečení, částka 350 Kč* *účetní doklad č. 090178 ze dne 15.5.2013* *PPD č. 090140 ze dne 13.3.2013, poplatek za psa, částka 100 Kč* *účetní doklad č. 090140 ze dne 13.3.2013* *VPD č. 090263 ze dne 20.9.2013, olej hasiči, částka 336 Kč* *účetní doklad č. 090263 ze dne 20.9.2013*
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	*Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků došlo na KÚ dne 10.7.2013*
Závěrečný účet	*Za rok 2012, zveřejněn na úřední a elektronické desce od 5.6. do 26.6.2013, projednán v ZO dne 26.6.2013 s výrokem bez výhrad*
Hlavní kniha	*Ke dni 29.10.2013*
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	*Zápis ze ZO ze dne 19.12.2012 - schválení rozpočtu na rok 2013* *Zápis ze ZO ze dne 26.6.2013 - projednání závěrečného účtu za rok 2012* *Zápis ze ZO ze dne 25.9.2013 - schválení pronájmu parcely č.41 fyzické osobě*
Rozpočtová opatření	*Rozpočtové opatření č.2 - schváleno v ZO dne 17.5.2013*
Návrh rozpočtu	*Na rok 2013, zveřejněn na úřední a elektronické desce od 3.12. do 19.12.2012*
Výkaz zisku a ztráty	*Ke dni 30.9.2013*
Vnitřní předpis a směrnice	*Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Radhostice platná od 19.12.2012*
Rozpočtový výhled	*Rozpočtový výhled na rok 2012 - 2015 ze dne 1.12.2011* *Rozpočtový výhled na rok 2014 - 2017*
Faktura	*FD č. FV1305100 ze dne 12.8.2013, za KEO - software, částka 11.979 Kč* *Předpis - úč. doklad č.54 ze dne 13.8.2013* *úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 65 ze dne 21.8.2013* *účetní doklad č. 016501 ze dne 21.8.2013* *zařazení do majetku obce na účet 018 - úč. doklad č. 9007*
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	*Dotační dopis č. DD/OEKO/378/13 ze dne 27.6.2013 - Oznámení o poskytnutí účelové neinvestiční dotace - Povodně 2013 - výše 50.000 Kč, závěrečné vyúčtování bude provedeno ke dni 31.12.2013.* *Příjem dotace: položka 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů, UZ 98 011 - Povodně 2013* *Příjem: výpis z účtu ČNB č.5 ze dne 2.7.2013, částka 50.000 Kč, úč. doklad č. 050501 ze dne 2.7.2013*

	úhrada: *např. FD č. 2013200662 ze dne 25.6.2013, materiál (koleno kanal., roura, pěna, mazadlo), částka 8.882 Kč* *Předpis - úč. doklad č. 31 ze dne 1.7.2013* *úhrada - výpis z účtu KB a.s. ze dne 10.7. 2013, částka 8.882 Kč (částka s UZ 98011)* *Vyúčtování dotace ke dni 31.12.2013 - úč. doklad č. 9016 ze dne 31.12.2013 (dotace ve výši 50.000 Kč).*
Účtový rozvrh	*Na rok 2013*
Příloha rozvahy	*Ke dni 30.9.2013*
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	*Kupní smlouva ze dne 7.5.2013 mezi obcí Radhostice jako prodávající a FO jako kupující o prodeji pozemku parc. č. KN 748/4 o výměře 73 m^2 v k.ú. Radhostice za cenu 1.095 Kč, právní účinky vkladu vznikly dnem 15.11.2013* *Záměr prodeje výše uvedeného pozemku byl zveřejněn od 30.5. do 15.7.2012, prodej schválen v ZO dne 29.8.2012* *Úhrada: PPD č.090288, částka 1.095 Kč, úč. doklad č. 090288* *Vyřazení pozemku z majetku obce z účtu 031 - úč. doklad č. 9014*
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	*Ke dni 31.12.2013*
Výkaz zisku a ztráty	*Ke dni 31.12.2013*
Rozvaha	*Ke dni 31.12.2013*
Příloha rozvahy	*Ke dni 31.12.2013*
Účtový rozvrh	*Na rok 2013*
Hlavní kniha	*Za prosinec 2013*
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	*Zápis ze ZO ze dne 18.12.2013 - schválení pronájmu pozemku p.č. 41 o výměře 216 m^2 v k.ú. Libotyně FO*
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	*Záměr obce Radhostice pronajmout pozemek p.č.41 o výměře 216 m^2 v k.ú. Libotyně od 30.10. do 27.11.2013*
Vnitřní předpis a směrnice	*Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji platná od 1.1.2012* *Vnitřní směrnice o vedení účetnictví obce účinná od 1.1.2007*
Inventurní soupis majetku a závazků	*Plán inventur na rok 2013 ze dne 18.12.2013, podpisový vzor inventarizační komise pro rok 2013* *Inventarizační zpráva rok 2013 ze dne 30.1.2014* *Inventurní soupis účtů za rok 2013 ke dni 31.12.2013 (výběrovým způsobem)*

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Radhostice za rok 2013

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 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 neobdržel 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
Obec neuzavřela smlouvu týkající se tohoto majetku.

§ 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 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 o koupi, směnnou smlouvu, darovací smlouvu 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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2013 a inventurního soupisu účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že na výpisu z katastru nemovitostí v k.ú. Libotyně je uvedena budova bez čísla popisného, způsob využití zem. stav., parcela St. 71 a v inventurním soupisu obce tato nemovitost není uvedena.

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

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

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Kontrolou účetního dokladu č.31 ze dne 1.7.2013 bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala materiál na účet 511 Opravy a udržování. Účetní jednotka měla použít účet 501 - Spotřeba materiálu.

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701

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

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 2012, a to nejpozději do 15 dnů od projednání Závěrečného účtu za rok 2012. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)

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. 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.

NAPRAVENO (dne: 30.10.2013)
Rozpočet na rok 2013 byl správně pořízen do výkazu Fin 2-12M.**§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**
čÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 703
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).
NAPRAVENO (dne: 11.2.2014)
Dotační dopis č. DD/OEKO/378/13 ze dne 27.6.2013 - Oznámení o poskytnutí účelové neinvestiční dotace - Povodně 2013 - výše 50.000 Kč, závěrečné vyúčtování bude provedeno ke dni 31.12.2013.
Vyúčtování dotace ke dni 31.12.2013 - úč. doklad č. 9016 ze dne 31.12.2013 (dotace ve výši 50.000 Kč).

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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 84 odst. 2, 4
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 ((prodej parcely č. 23/4, výměra 237 m2, k.ú. Libotyně) ze dne 2.7.2012 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.
NAPRAVENO (dne: 11.2.2014)
Kupní smlouva ze dne 7.5.2013 mezi obcí Radhostice jako prodávající a FO jako kupující o prodeji pozemku parc. č. KN 748/4 o výměře 73 m2 v k.ú. Radhostice za cenu 1.095 Kč, právní účinky vkladu vznikly dnem 15.11.2013
Záměr prodeje výše uvedeného pozemku byl zveřejněn od 30.5. do 15.7.2012, prodej schválen v ZO dne 29.8.2012

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 39 odst. 1
Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
Zastupitelstvo obce Radhostice dne 25.9.2013 cit. "schválilo na základě žádosti pronajmutí parcely č.41 fyzické osobě na dobu 30 let".
Záměr pronájmu parcely č.41 nebyl doložen.
NAPRAVENO (dne: 11.2.2014)
Záměr obce Radhostice pronajmout pozemek p.č.41 o výměře 216 m2 v k.ú. Libotyně zveřejněn od 30.10. do 27.11.2013.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

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 povinnosti
c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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	**4,98 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,77 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Radhostice, dne 11. února 2014

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a majetku
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Ing. Hana Masojídková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Masojídková
.....
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 8 stran byl seznámen dne 11.2.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 11.2.2014.

OBEC RADHOSTICE
384 81 p. Čkyně

Jan Toman
starosta

Jan Toman
.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Hana Masojídková *kontrolor pověřený řízením přezkoumání*
2	1 x	Obec Radhostice	Jan Toman *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.