

Č.j: LK-0159/10/Nov

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Radčice, IČ: 00673234
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 11.5.2011

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radčice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jana Nováková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**Květoslav Havel - starosta obce
Iva Nollová – účetní obce**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Radčice byly přezkoumány následující písemnosti:

Závěrečný účet

ZO schválilo na zasedání dne 5.5.2010 usn.č. 3.1. celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2009 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě od 19.4. do 4.5.2010, v souladu s § 17 v odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Návrh rozpočtu byl vyvěšen na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6.11.09 do 29.11.09 ve výši 1 183 600,- Kč na straně příjmů a 1 413 600,- Kč na straně výdajů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec v kontrolovaném období nepracovala s rozpočtovým provizoriem.

Rozpočtový výhled

ZO na svém zasedání dne 3.2.10 usn.č. 4.1. schválilo rozpočtový výhled do roku 2014, který nabývá následujících hodnot /v tis. Kč/:

	2011	2012	2013	2014
příjmy	1 000	850	900	950
výdaje	1 000	1 150	1 150	1 100

Rozpočtová opatření

ZO přijalo v roce 2010 celkem 6 rozpočtových opatření (usn.č. 7.1.ze dne 7.4.10; usn.č. 6.1. ze dne 5.5. 10; usn.č. 5. a 5.1. ze dne 6.10.10; usn.č. 5 ze dne 1.12.10 a usn.č. 5 ze dne 12.1.11)

	příjmy	výdaje
1.RO	+ 84 400,--	+ 84 400,--
2.RO	+ 20 200,--	+ 20 200,--
3.RO	+ 98 010,--	+ 98 010,--
4.RO	+ 10 222,--	+ 10 222,--
5.RO	+ 132 420,--	- 100 000,--
6.RO	+ 28 318,--	+ 28 318,--
Celkem	+ 373 570,--	+ 273 570,--

Po promítnutí rozpočtových změn č. 1/2010 – 6/2010 do výkazu FIN 2-12 M nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schválený roz.	Upravený roz.	Změna roz.
Příjmy	1 183 600,--	1 557 170,--	+ 373 570,--
Výdaje	1 413 600,--	1 687 170,--	+ 273 570,--

Schválený rozpočet

ZO na svém jednání dne 2.12.09 usn.č. 2 schválilo rozpočet obce jako schodkový, v následující výši:

příjmy	1 183 600,- Kč
výdaje	1 413 600,- Kč
financování	230 000,- Kč

Rozpočet byl schválen v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku obce k 31.12.2010 proběhla v souladu s předloženou vnitřní směrnicí a byla doložena inventurními soupisy. Kontrolou bylo ověřeno, že doložené stavy jednotlivých kategorií majetku, pohledávek a závazků odpovídají stavům uvedeným v rozvaze obce k 31.12.2010 a nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly. Inventarizační soupisy měly předepsané náležitosti v souladu s §30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- pozemky - aktuální výpis z KN
- ostatní dlouhodobý finanční majetek - účet 069 - aktuální výpis
- podrozvahová evidence:
903 DDHM v OE 26 797,30 Kč

Další zjištění :

- obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu;
- zastavování movitých a nemovitých věcí nebylo v roce 2010 realizováno;
- obec svým majetkem neručí za závazky fyzických a právnických osob.

Bankovní výpis

Kontrolou ověřen zůstatek finančních prostředků k 31.12.2010 na účtu s předloženým bankovním výpisem, zůstatek je shodný s údaji ve výkazu FIN 2-12M i s údaji v rozvaze k 31.12.10. Kontrolou dokladů náležitých k výpisům v měsících leden – březen a prosinec (ev.č.1 – 36, 135 – 149) nebyly zjištěny nedostatky.

Stav k 31.12.2010

základní běžný účet /231/č. účtu 12720451/0100

1 395 270,79 Kč

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31.12.2010, bylo ověřeno, že A=P ve výši 17 451 432,84 Kč; stav běžného účtu k 31.12.10 ve výši 1 395 270,79 Kč souhlasí se stavem uvedeným v rozvaze /účet 231/ i ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.10 /ř. 6010/; výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 333 413,93 Kč /účet 493/ souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ a Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce v celkové výši 517 973,91 Kč. Z důvodu věrného obrazu a zvýšení vypovídající schopnosti výkazů účetní jednotka přistoupila k organizačnímu přeřazení položek „rekonstrukce pozemních komunikací“ z účtu 031 - Pozemky na účet 021 – Stavby ve výši 9 172 646,30 Kč. V roce 2010 obec netvořila rezervy, neúčtovala o opravných položkách a časově rozlišovala dle směrnice.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 31.12.2010. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	% UR/Sk
Příjmy	1 183 600,-	1 557 170,-	1 513 625,89	97,20
Výdaje	1 413 600,-	1 687 170,-	1 305 972,74	77,41
Financování	230 000,-	130 000,-	- 207 653,15	- 159,73

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 207 653,15 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za rok 2010, který vykazoval následující hodnoty:

	Hlavní činnost
Náklady celkem	1 131 243,16 Kč
Výnosy celkem	1 473 967,09 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	333 413,93 Kč

Výsledek hospodaření po zdanění navazoval na účet 493 ve výkazu rozvaha. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Pokladní kniha (deník)

Účetní obce vede účetnictví na základě uzavřené mandátní smlouvy. Pokladní limit není stanoven, pokladní kniha je vedena v počítači. Obec používá samostatnou číselnou řadu pro příjmové a výdajové pokladní doklady. Stav na účtu 261 - Pokladna byl k datu 31.12.2010 nulový. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů za měsíce leden – březen a prosinec 2010 nebyly zjištěny nedostatky, doklady obsahovaly předepsané náležitosti, nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena kniha odeslaných faktur vedena na PC. V roce 2010 byly vystaveny celkem 4 faktury /EKO-KOM/, které byly do konce roku uhrazeny. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako kniha pohledávek. Nebyly shledány nedostatky.

Účetní doklad

Kontrolované účetní doklady za období leden – březen a prosinec 2010 (ev.č. 1 – 69 a a 272 – 301) dle výpisů z bankovního účtu a evidence faktur byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za rok 2010.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec nemá s účetní obce uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze k 31.12.2010. Údaje přílohy navazují na rozvahu.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena na PC, slouží zároveň jako kniha závazků. V roce 2010 bylo evidováno celkem 126 přijatých faktur, do konce roku nebylo uhrazeno 7 faktur (ev.č. 118 – 119, 122 – 126), splatné v 01/2011 v celkové výši 35 738,49 Kč. Namátkově byly kontrolovány došlé faktury a jejich úhrady za měsíc leden - březen (fa ev.č. 1 – 24, BV 1 - 36) a prosinec (fa ev.č. 107 – 117 a 120 a BV 135 - 149), nebyly shledány závady, byla použita správná rozpočtová skladba.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2010.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na svém zasedání dne 14.5.2008 usn.č. 5.1. schválilo měsíční odměny pro členy zastupitelstva (místostarosta, předseda výboru, člen výboru), odměny zastupitelstva pro rok 2010 - zůstávají ve stejné výši. ZO na svém jednání dne 2.6.10 usn.č. 5.1. schválilo s platností od 1.8.2010, že starosta obce je uvolněný. Kontrolou bylo ověřeno, že výše odměn je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č.20/2009 Sb.

ZO na svém zasedání dne 10.11.10 (ustavující zasedání ZO) schválilo zvolení starosty - uvolněný, místostarosty (neuvolněný), předsedů výborů a členů výborů a schválilo v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění, výši měsíčních odměn uvolněných a neuvolněných členů ZO, ve výši dle platné přílohy k NVL č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění.

Kontrolou mzdových listů bylo ověřeno, že odměny neuvolněných členů, jak minulého tak i současného ZO, souhlasí s výší odměn odsouhlasených na zasedáních ZO a jsou v souladu s NVL č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné organizační složky ani příspěvkové organizace.

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo 6 dohod o provedení práce. Namátkovou kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Dohody o pracovní činnosti

Kontrola byly předloženy 2 dohody o pracovní činnosti. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Radčice neměla v roce 2010 uzavřenu smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy zástavní

Obec neměla v kontrolovaném období uzavřenu žádnou smlouvu o zřízení věcných břemen ani smlouvu zástavní.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2010 obdržela následující dotační tituly:

- *dotace na volby UZ 98071* ve výši 20 000,- Kč
- skutečně čerpáno 9 222,- Kč
- vratka ve výši 10 778,- Kč odeslána dne 21.9.2010.

Prostředky byly použity v souladu se Směrnicí MF ČR č.j. 124/1354/2002 včetně směrnice č.j. 12/56 089/2007 - 124 ze dne 2.4.2007, výdaje jsou zaúčtovány na § 6114 s přiděleným UZ.

- *dotace na volby UZ 98187* ve výši 20 000,- Kč
- čerpáno 8 765,- Kč
- vraceno 11 235,- Kč odeslána dne 1.2.11

Prostředky byly použity v souladu se Směrnicí MF ČR č.j. 12/36 381/2010 - 124 ze dne 17.6.2010, výdaje jsou zaúčtovány na § 6115 s přiděleným UZ.

- *dotace na sčítání lidu UZ 98005* ve výši 1 488,- Kč
- čerpáno 423,- Kč
- vratka 1 065,- Kč odeslána dne 1.2.11

Prostředky byly použity v souladu se Směrnicí MF ČR č.j. 12/70 384/2010 - 124 ze dne 31.8.2010, výdaje jsou zaúčtovány na § 6149 s přiděleným UZ.

Smlouvy nájemní

Kontrolou byly ověřeny platné nájemní smlouvy na 3 obecní byty, 1 obecní byt je dlouhodobě neobsazen. ZO na svém zasedání dne 7.4.10 usn.č. 6 schválilo nájemní smlouvu /na 2 roky/ s ČOS Sokol Radčice.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu neposkytovala účelové dotace organizacím.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

ZO na svém zasedání dne 3.3.10 usn.č. 3.1. schválilo Kupní smlouvu č. Rp/U/JN/2009/4996, kterou se prodávají pozemky:

stavební parcela p.č. 128/3 o výměře 77 m²; p.č. 128/4 o výměře 12 m²; p.č. 130/1 o výměře 49 m²; p.č. 1357/9 o výměře 117 m²; p.č. 1357/2 o výměře 107 m²; p.č. 1357/6 o výměře 252 m²; p.č. 1357/7 o výměře 46 m²; p.č. 1357/11 o výměře 70 m² a p.č. 2134/5 o výměře 312 m².

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2010 nebylo, v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, uskutečněno žádné výběrové řízení.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem 14 zápisů a usnesení ZO z roku 2010, 1 zápis a usnesení ZO z 12.1.2011 a 1 zápis a usnesení ZO z 2.12.2009, které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byly předloženy následující směrnice a vnitřní předpisy:

- Oběh účetních dokladů
- Systém zpracování účetnictví
- Evidence majetku
- Provedení inventarizace
- Harmonogram účetní závěrky
- Seznam podpisových vzorů
- Úschova účetních záznamů

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol finančního úřadu v Jablonci nad Nisou č.j. 98945/10/187980507505 na dotační titul Czech POINT – kontaktní místo ve výši 79 837,- Kč se závěrem: správce shledal nedodržení Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace a uložil odvod ve výši 3 992,- Kč a 1% penále z částky odvodu z důvodu pozdního zaslání monitorovací zprávy – nedodržení závazného termínu (Zpráva odeslána 6.10.2009 místo 11.9.2009) a Platební výměr č. 140/0/2010 na odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 3 992,- Kč ze dne 15.12.2010 (č.j. 99221/10/187980507505). Obec proti Rozhodnutí na vyměřené penále za pozdní předání závěrečného vyúčtování podala odvolání, v době kontroly nebyl výsledek znám.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

Nespecifikován

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrola předloženy zápisí kontrolního a finančního výboru.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Radčice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Radčice za rok 2010

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Radčice za rok 2010

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

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 2.6.2011

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jana Nováková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Radčice pan Květoslav Havel prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o

okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Květoslav Havel

starosta

4.6.2011 *[Signature]*

datum a podpis starosty obce, razítko



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Radčice	Květoslav Havel
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jana Nováková

Poučení

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Květoslav Havel

starosta obce

4.6.2011 *[Signature]*

datum a podpis starosty obce, razítko



Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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