

Č.j: LK-0159/11/Nov

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Radčice, IČ: 00673234
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 4.6.2012

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

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:

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

ZO na svém zasedání dne 2.2.11 usn.č. 2.5/2011 schválilo rozpočtový výhled do roku 2015, který nabývá následujících hodnot /v tis. Kč/:

	2012	2013	2014	2015
příjmy	1 000	850	900	950
výdaje	1 000	1 150	1 150	1 100

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec v kontrolovaném období nepracovala s rozpočtovým provizoriem.

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 12.11.10 do 30.11.10 ve výši:

příjmy 1 386 600,- Kč
výdaje 1 533 800,- Kč

Schválený rozpočet

ZO na svém jednání dne 8.12.10 usn.č. 13.2/2010 schválilo rozpočet obce jako nevyrovnaný - schodkový, v následující výši:

příjmy	1 386 600,- Kč
výdaje	1 533 800,- Kč
financování	147 200,- Kč

Schodek rozpočtu byl kryt zůstatkem finančních prostředků z minulých let.

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

Rozpočtová opatření

ZO přijalo v kontrolovaném období celkem 4 rozpočtové změny (usn.č. 5.2/2011 ze dne 4.5.11; usn.č. 7.3/2011 ze dne 7.9.11; usn.č. 9.3/2011 ze dne 2.11.11 a usn.č. 1.6/2012 ze dne 11.1.12)

	příjmy	výdaje
1.RO	- 36 852,--	+ 65 148,--
2.RO	+ 45 500,--	+ 45 500,--
3.RO	+ 151 800,--	+ 6 800,--
4.RO	+ 130 092,--	+ 25 892,--
Celkem	+ 290 540,--	+ 143 340,--

Po promítnutí rozpočtových změn č. 1 - 4 do výkazu FIN 2-12 M nabývá rozpočet následujících hodnot:

	Schválený roz.	Upravený roz.	Změna roz.
Příjmy	1 386 600,--	1 677 140,--	+ 290 540,--
Výdaje	1 533 800,--	1 677 140,--	+ 143 340,--

Závěrečný účet

ZO schválilo na zasedání dne 22.6.2011 usn.č. 6.2/20111 celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2010 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 7.6. do 21.6.2011, v souladu s § 17 v odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2011 v následující výši /údaje uvedeny po konsolidaci/:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek plnění od počátku roku	% RU/Sk
Příjmy	1 386 600,--	1 677 140,00	1 649 732,10	98,37
Výdaje	1 533 800,--	1 677 140,00	1 300 837,25	77,56
Financování	147 200,--	0,00	- 348 894,85	xxx

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí na změny schválené ZO. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 348 894,85 Kč.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec nemá s účetní obce uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti, protože pokladna je zpracovávána na základě uzavřené mandátní smlouvy /dodavatelským způsobem/.

Pokladní kniha (deník)

Účetní obce vede účetnictví na základě uzavřené mandátní smlouvy. Pokladní limit není stanoven, pokladní kniha je vedena na počítači. Obec používá samostatnou číselnou řadu pro příjmové a výdajové pokladní doklady. Stav na účtu 261 - Pokladna byl k datu 31.12.2011 nulový. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů za měsíce:

leden - březen (VPD 201101 - VPD201114 a PPD 201101 - PPD201106),

červen - červenec (VPD201121 - VPD201127 a PPD201109- PPD201111)

prosinec (VPD201141 - VPD 201147 a PPD201116-PPD201117)

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, doklady obsahovaly předepsané náležitosti, nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

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 nařízení 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 souhlasí s výší odměn odsouhlasených na zasedáních ZO a nepřesahují maximální hranici stanovenou NVL č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Bankovní výpis

Kontrolou ověřen zůstatek finančních prostředků k 31.12.2011 na účtu s předloženým bankovním výpisem, zůstatek je shodný s údaji ve výkazu FIN 2-12M i s údaji v rozvaze k 31.12.11. Kontrolou dokladů náležitých k denním výpisům v měsících listopad a prosinec (BV č. 129 - 151) nebyly zjištěny nedostatky.

Stav k 31.12.2011

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

1 744 165,64 Kč

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena na PC, slouží zároveň jako kniha závazků. V roce 2011 bylo evidováno celkem 118 přijatých faktur, do konce roku nebylo uhrazeno 8 faktur (ev.č. 111-118) splatných v 01/2012 v celkové výši 22 728,00 Kč. Namátkově byly kontrolovány došlé faktury a jejich úhrady za měsíc září - prosinec (ev.č. 68 - 118), nebyly shledány závady, byla použita správná rozpočtová skladba.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena kniha odeslaných faktur vedena na PC. V roce 2011 byly vystaveny celkem 4 faktury /EKO-KOM/, které byly do konce roku uhrazeny. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako kniha pohledávek. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2011.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - Obrátová předvaha za období 1-12/2011. Kontrolou účetních dokladů ev.č. 243 - 294 za období 1.11. - 31.12.2011 nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2011, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 16 603 238,16 Kč. Významnou část stálých aktiv představují:

- účet 019 - Ostatní DNM	300 990,00 Kč
- účet 021 - Stavby	13 486 489,05 Kč
- účet 022 - SMV	499 187,00 Kč
- účet 031 - Pozemky	325 534,00 Kč
- účet 042 - Nedokončený DHM	23 200,00 Kč
- účet 069 - Ostatní DFM	1 257 000,00 Kč

Oprávkami byly vytvořeny v plné výši u DDHM /účet 028 - 637 357,41 Kč/ a DDNM /účet 018 - 36 277,50 Kč/.

S přípravou na odepisování DM v r. 2012, obec zaúčtovala dopočetný podíl oprav (MD 406/D 07x,08x) a zároveň i zohlednila transferové podíly dotací na pořizovací ceně DM /účet 403/ v celkové výši 2 389 328,00 Kč.

Oproti minulému období došlo k zařazení územního plánu /účet 019/, v oblasti majetku k zařazení památek /účet 032/, vyřazení místních komunikací z evidence pozemků /551 tis. Kč/ a k technickému zhodnocení budovy "Sportovní dům" na cenu 402 tis. Kč.

b) významné položky cizích zdrojů v kontrolovaném období představují

- dodavatelé	22 728,00 Kč
- zaměstnanci	22 498,00 Kč
- zúčtování SZ a ZP	8 282,00 Kč
- dohadné účty pasivní	44 720,00 Kč

Obec nemá zřízen žádný dlouhodobý ani krátkodobý úvěr.

Úhrnná výše aktiv i pasiv je v netto částce 15 373 160,89 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že zůstatek účtu 231 ZBÚ (ve výši 1 744 165,64 Kč) souhlasí s údaji ve FIN 2-12M řádek 6010 i s bankovními výpisy, stav pokladny byl nulový.

c) podrozvahová evidence

na podrozvahové evidenci vede obec ostatní majetek v operativní evidenci ve výši 40 782,99 Kč. Obec nemá ve vlastnictví lesní pozemky s lesním porostem.

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha rozvahy k 31.12.2011, údaje přílohy navazují na rozvahu. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb. Obec není plátcem DPH.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1-12/2011, který vykazoval následující hodnoty:

Náklady celkem	950 781,55 Kč
Výnosy celkem	1 598 590,89 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	616 079,34 Kč

Výsledek hospodaření po zdanění navazoval na účet 493 ve výkazu rozvaha.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo předáno místně příslušnému finančnímu úřadu dne 22.2.2012 s výší daňové povinnosti 167 733,00 Kč.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2011 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizací v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2011 z 10.12.2011,
- harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem inventur z 10.12.2011,
- jmenování inventarizační komise a její proškolení z 10.12.2011,
- inventarizační zpráva ze dne 10.1.2012, která obsahovala údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí, stavy majetku k datu 31. 12. 2011 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala majetek v operativní evidenci v celkové hodnotě 40 782,99 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné organizační složky ani příspěvkové organizace.

Smlouvy nájemní

Kontrola byly předloženy 4 nájemní smlouvy na pronájem obecních bytů uzavřené na dobu určitou na 1 rok.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny následující dotace:

- pol. 4111, UZ-98005 - Sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011
poskytnutá dotace 908,- Kč
čerpano 0,- Kč

Nevyčerpaný objem prostředků ve výši 908,- Kč byl převeden na účet KÚ LK dne 28.12.2011

Dotace územní plán - na základě Smlouvy OLP/2425/2010 - schválené dne 4.10.10 RK usn.č. 1234/10/RK a na zasedání ZK dne 26.10.10 usn.č. 306/10/ZK - účelová dotace z Grantového fondu LK, program č. 16 - Zpracování územních plánů - na akci "Zpracování územního plánu Radčice - etapa Průzkumy a rozborů" ve výši 26 040,- Kč
dotace 26 040,- Kč /přijata dne 24.3.2011/
podíl příjemce 11 160,- Kč
celkové náklady 37 200,- Kč
závěrečné vyúčtování ze dne 8.2.2011

Dotace územní plán – na základě Smlouvy č. OLP/2658/2011 o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK - schválená dne 4.10.11 RK usn.č. 1263/11/RK a na zasedání ZK dne 25.11.11 usn.č. 374/11/ZK - účelová dotace z Grantového fondu LK, program č. 16 - Zpracování

územních plánů na akci "Zpracování územního plánu Radčice - etapa Návrh" v celkové výši 72 257,- Kč.

dotace 72 257,- Kč

podíl příjemce 38 143,- Kč

celkové náklady 110 400,- Kč

Dotace nebyla v době kontroly vyúčtována.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu neposkytovala účelové dotace organizacím, pouze příspěvek ve výši 6 000,- Kč pro TJ Sokol na úhradu energií, příspěvek nepodléhá vyúčtování.

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 dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo se společností TRITON spol. s r.o. Zásada na akci "Rekonstrukce sociálního zařízení a odkanalizování bytové jednotky objektu Radčice č.p. 98" za dohodnutou smluvní cenu 230 000,- Kč bez DPH.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období na obci nebyly uskutečněny žádné veřejné zakázky.

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
- Odpisy majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem 11 zápisů a usnesení ZO z roku 2011, 1 zápis a usnesení ZO z 11.1.2012 a 2 zápisy a usnesení ZO z roku 2010, které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol č. 3/12/553 Okresní správy sociálního zabezpečení v Jablonci nad Nisou, za kontrolované období 1.1.2009 - 31.12.2011. Opatření k nápravě nebylo uloženo.

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

Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontroly předloženy zápisy 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

Nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Radčice za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Radčice za rok 2011

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 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 6.června 2012

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 obce



.....
8. června 2012 Havel
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

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

P o u č e n í

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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Květoslav Havel
starosta obce



..... 8. června 2012
razítko datum a podpis starosty obce

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 kontroly, 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.