



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 27079/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**obce Kostelní Radouň, IČ 00477028**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

23. září 2014 jako dílčí přezkoumání

7. května 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kostelní Radouň za rok 2014** 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 22.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 265/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Pavel Vaňásek - starosta**

Ing. Miroslava Pucandlová - 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 (ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 7.5.2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.1. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

- méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)
iv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. 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

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Přílohy účetní závěrky 31.8.2014 bylo zjištěno, že není v položce D.3. uvedena výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m².

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolou Přílohy účetní závěrky 31.12.2014 bylo zjištěno, že je zde již správně uvedena výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m².

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
Obec nenakládá s těmito prostředky.
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. **Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 | 0,11 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 8,68 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 53,40 % |

Kostelní Radouň, dne 7. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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

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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelní Radouň o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 7.5.2015 a její stejnopis převzal dne 7.5.2015 starosta obce Pavel Vaňásek.

Starosta 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 směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 s 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Pavel Vaňásek

starosta obce

podpis

OBEC

Kostelní Radouň
373 42 Nová Včelnice

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.11.2013 do 21.11.2013
- (zveřejnění potvrzeno starostou obce na materiálu)

Rozpočtová opatření

- č. 12/2014 - schváleno starostou obce
- ZO bylo dne 27.1.2015 s těmito RO seznámeno (usnesení č. 10/2015)

Rozpočtová opatření

- č. 2/2014 ze dne 24.2.2014
- č. 3/2014 ze dne 3.3.2014
- č. 4/2014 ze dne 1.4.2014
- - schválena starostou obce
- ZO bylo dne 15.5.2014 s těmito RO seznámeno (usnesení č. 22/2014)

Rozpočtový výhled

- zpracovaný na roky 2014 - 2017

Schválený rozpočet

- v ZO dne 21.11.2013 jako přebytkový, příjmy 3.233.700 Kč, výdaje 2.638.546 Kč, financování 595.154 Kč
- (usnesení č. 89/2013)

Závěrečný účet

- materiál byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7.3.2014 do 28.3.2014
- (zveřejnění potvrzeno starostou obce na materiálu)
- projednán (schválen) v ZO dne 15.5.2014 s výrokem "bez výhrad"

Faktura

- Došlá faktura č. 311432696 ze dne 30.7.2014 - stůl na stolní tenis, částka 5.379 Kč
- platba dobírkou řidiči
- výdajový pokladní doklad č. 213 ze dne 31.7.2014, částka 5.379 Kč, účetní doklad č. 213 ze dne 31.7.2014
- zařazení do majetku (účet 028) - účetní doklad č. 7006 ze dne 31.7.2013

Hlavní kniha

- Předvaha za období 12/2014

Hlavní kniha

- Předvaha za období 8/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 15.11.2014
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2014
- (inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován výběrovým způsobem)
- Inventarizační zpráva ze dne 16.1.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listky za období 12/2014

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 150 ze dne 6.5.2014 - kytice k pomníku, částka 500 Kč
- účetní doklad č. 150 ze dne 6.5.2014
- Výdajový pokladní doklad č. 170 ze dne 31.5.2014 - poštovné, částka 103 Kč
- účetní doklad č. 170 ze dne 31.5.2014

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014

Příloha rozvahy

- Příloha účetní závěrky k 30.6.2014

Rozvaha

- k 31.12.2014

Rozvaha

- k 31.8.2014

Účtový rozvrh

- rok 2014

Účtový rozvrh

- roku 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 31.12.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 31.8.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace čj. MF - 26282/2014/12-1201 ze dne 29.4.2014
- MF poskytuje neinvestiční účelovou dotaci ve výši 6.192 Kč
- Poskytnutí náhrady škody způsobené vydrou říční na rybách - dopis ze dne 21.2.2014
- poskytovatelem je Krajský úřad - Jihočeský kraj, odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví
- výše náhrady činí 6.192 Kč
- Oznámení o poukázání prostředků - náhrada škody způsobené vybraným zvláště chráněným živočichem ze dne 30.5.2014
- finanční prostředky podléhají finančnímu vypořádání
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČNB č. 5, obrát dne 26.5.2014, částka 6.195 Kč, účetní doklad č. 5602 ze dne 26.5.2014, položka 4111, UZ 98 278
- Čerpání dotace:
- Došlá faktura č. 2214/30 ze dne 10.4.2014 - prodej - kapr, částka 14.375 Kč
- předpis - účetní doklad č. 4905 ze dne 15.4.2014
- úhrada - výpis z účtu KB č. 4, obrát dne 16.4.2014, částka 14.375 Kč, účetní doklad č. 4516 ze dne 16.4.2014
- opravný doklad č. 5008 ze dne 26.5.2014 - doplnění UZ 98 278
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých obcím v roce 2014 - tabulka ze dne 2.2.2015

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 30.5.2014
- prodej pozemku p.č. 689/5 o výměře 510 m², v k.ú. Kostelní Radouň, fyzické osobě
- kupní cena 40 Kč za m², celkem 20.400 Kč
- právní účinky vkladu k 10.6.2014
- záměr prodeje zveřejněn od 28.2.2014 do 18.3.2014
- prodej schválen v ZO dne 15.5.2014 (usnesení č. 29/2014)
- úhrada - výpis z účtu KB č. 6, obrát dne 5.6.2014, částka 20.400 Kč, účetní doklad č. 6504 ze dne 5.6.2014
- vyřazení z majetku (účet 031) - účetní doklad č. 6004 ze dne 10.6.2014

Smlouvy o sdružených prostředcích

- Smlouva o sdružení finančních prostředků ze dne 1.10.2014
- předmětem smlouvy je každoroční finanční vklad ve 10.000 Kč od účastníků smlouvy (právnícké a fyzické osoby)
- třetím účastníkem je obec, která je i vlastníkem účelových komunikací, které další dva účastníci používají, a tím poškozuji
- smlouva je uzavřena na dobu neurčitou
- konečné schválení proběhlo v ZO dne 23.7.2014 (usnesení č. 56/2014)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec nezařadila takové veřejné zakázky, o kterých by musela (podle směrnice) vést písemnou dokumentaci

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 2, účinná od 21.11.2013
- Interní směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 1.1.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.11.2013
- - schválení pověření starostovi k provádění RO (usnesení č. 81/2013)
- - schválení změn ve směrnici č. 2 (usnesení č. 82/2013)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.11.2014 - ustavující zasedání ZO

Posudek

- Odborný posudek na výši škody způsobené vydrou říční ze dne 11.11.2013

Účetní závěrka

- Protokol o schválení účetní závěrky
- účetní závěrka schválena v ZO dne 15.5.2014 (usnesení č. 23/2014)

C) KUHKA 2014/2014 OZNA-PA

stránka 4 z 5

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Kostelní Radouň IČ 30471803

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu místního úřadu ve dnech:

23. září 2014 a 24. září 2014

7. května 2015 jako výsledný přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Kostelní Radouň za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 11, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 418/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno dne 23.9.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručeno písemného oznámení.

Přezkoumání období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

vedoucí odboru finančního přezkoumání: Ing. Marie Houlková

Povolení k přezkoumání podle § 5 č. 430/2004 Sb. a § 4 a § 5 zákona č. 352/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 234/2014 dne 19.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým řízením.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Vaněsek - starosta

Ing. Marcela Purandlová - účetní