

Č.j: LK-0162/11/Hir

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Radostná pod Kozákovem, IČ: 00276031 za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 22.11.2011 a 8.2.2012

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

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Radostná pod Kozákovem

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Vladimír Híršal

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Jan König - starosta obce**  
**Ing. Marie Jančíková - 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 Radostná pod Kozákovem byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **Rozpočtový výhled**

Předložen na rok 2012 až 2013, schválen zastupitelstvem usnesením ze dne 16.12.2010.

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet schválen usnesením zastupitelstva obce dne 16.12.2010 jako rozpočet vyrovnaný.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 2011
Příjmy	3 200 700,00 Kč	3 807 463,00 Kč	4 059 536,71 Kč
Výdaje	3 200 700,00 Kč	3 807 463,00 Kč	3 154 567,93 Kč
Financování	0 Kč	0 Kč	814 111,33 Kč

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Nebyla uplatněna vzhledem ke včasnému schválení rozpočtu.

#### **Závěrečný účet**

Schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření vyjádřením zastupitelstva obce „s výhradami“ usnesením ze dne 15.6.2011.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění od 30.5.2011.

#### **Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a internetu bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla v platném znění od 1.12.2010.

#### **Rozpočtová opatření**

Obec provedla v průběhu roku tato rozpočtová opatření:

č. 1 schváleno zastupitelstvem obce usnesením dne 15.9.2011.

č. 2 schváleno zastupitelstvem obce usnesením dne 14.12.2011.

Rozpočet po úpravách byl dodržen. Nedostatky v promítání schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 nebyly zjištěny.

### **Pokladní doklad**

Dílčí kontrolou pokladní knihy, pokladních příjmových č. 199 až 212 a výdajových dokladů č. 121 až 168 za období od 2.9.2011 do 31.10.2011 bylo zjištěno, že u některých příjmových dokladů a v pokladní knize chyběla pořadová čísla a nebyla tak dodržována číselná řada. V účetnictví nebyla čísla dokladů uváděna. Nedostatek byl odstraněn zakoupením nového programového vybavení, které bude využíváno od 1.1.2012.

Závěrečným přezkoumáním příjmových dokladů č. 213 až 232 a výdajových dokladů č. 169 až 220 za období od 2.9.2011 do 31.10.2011 nebyly zjištěny nedostatky. K datu 31.12.2011 obec vykazovala na účtu rozvahy nulový zůstatek.

### **Rozvaha**

Předložena byla rozvaha k datu 31.10.2011 a 31.12.2011. Kontrola byla zaměřena na prověrku účtů 018 a 028. Stavby netto na účtech vykazují nulovou hodnotu v souladu s metodikou účetnictví pro rok 2011.

Porovnáním výše stálých aktiv za období roku 2010 a 2011 bylo zjištěno, že v roce 2011 došlo pouze k přesunům mezi účty v majetkové kategorii účtu 021 - stavby a 042 - nedokončený dlouhodobý majetek ovlivněným dokončením cyklostezky. Obec neehospodář s cizími zdroji (úvěr, půjčka).

### **Odpisy majetku**

K datu 31.12.2011 obec zajistila přechod k provádění odepisování dlouhodobého majetku. V souladu s ČÚS 708 provedla k tomuto datu dopočty opravek, majetek byl zaznamenán na karty, začleněn do odpisových skupin a byla stanovena doba a způsob odepisování. Dopotčené opravy byly zaúčtovány na stranu MD účtu 406. Namátkovou kontrolou karet majetku č. 124, 118, 127 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Faktura**

V roce 2011 obec vystavila celkem 7 faktur. Z celkového počtu 157 faktur přijatých bylo namátkově kontrolováno období 09/2011 až 12/2011 celkem 40 faktur.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

V namátkově kontrolovaném zatřídění položek a paragrafů dle rozpočtové skladby v období 09/2011 a 12/2011 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Hmotná odpovědnost k provádění pokladních operací má obec uzavřenu dne 1.12.2010 a 1.6.2011.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno bylo stanovení odměn neuvolněných zastupitelů v roce 2011. Odměny byly schváleny usnesením zastupitelstva dne 9.11.2010 souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění změny č. 375/2010 Sb. a jsou vypláceny měsíčně.

### **Účetní doklad**

Dílčí kontrolou dokladů vztahujících se k bankovním výpisům č. 157008633/0300 za období od 2.9.2011 do 29.10.2011 a závěrečným přezkoumáním dokladů za období od 30.11.2011 do

31.12.2011 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady obsahovaly náležitosti uvedené v zákonu č. 563/1991 Sb..

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Fyzická a dokladová inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starosty ze dne 15.12.2011. Kontrole byl předložen plán, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dnem 2.1.2012 a ukončení dne 30.1.2012, jmenování inventarizační komise a datum, ke kterému bude inventarizace provedena. Obsahem plánu byl seznam inventurních soupisů, které budou sestavovány, protokol o proškolení inventarizační komise a podpisové vzory členů komise.

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci k datu 31.12.2011. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním. Ocenění majetku se shodovalo.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 30.1.2011. Obsahovala IČO , popis majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

### **Bankovní výpis**

Zůstatky bankovních výpisů k datu 31.12.2011:

Běžný účet č. 157008633/0300	3 818 328,89 Kč
Běžný účet č. 2006-1227581	458,20 Kč
Celkem	3 818 787,09 Kč

Celkový stav souhlasí s účtem 231 rozvahy.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dne 14.12.2011 bylo zastupitelstvem schváleno uzavření smlouvy s firmou ČEZ o zřízení věcného břemene na „Vedení kabelu na ppč. 1161 a 277/7“ v k.ú. Lestkov. Do doby prováděného přezkoumání nebyla smlouva podepsána.

### **Smlouvy nájemní**

Obec kontrole předložila smlouvu na pronájem pozemku p.č. 671/7 v k.ú. Lestkov. Smluvně podchycená pohledávka je řádně hrazena.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V roce 2011 nebyly poskytnuty žádné dotace. Obci byl poukázán pouze doplatek ve výši 65 530,00 Kč dle smlouvy uzavřené v předchozím roce na vybudování cyklostezky.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec v roce 2011 neprodávala žádný majetek.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období byla obcí zadána veřejná zakázka malého rozsahu ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. na stavební práce „Lestkov - zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Radostná.“

Osloveni byli celkem 4 zájemci. Vítězem výběrového řízení se stala firma S a M silnice a mosty, a.s. Česká Lípa za nabídkovou cenu 3 051 419,00 Kč včetně DPH. Obec postupovalo v souladu s výše uvedeným zákonem.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Dílčí kontrolou byly zjištěny chybějící vnitřní směrnice. Obec směrnice dopracovala a při závěrečném přezkoumání předložila tyto směrnice: inventarizace majetku, odpisů a evidence majetku, časového rozlišení, cestovních náhrad, evidence a účtování zásob, podrozvahové evidence, tvorby opravných položek pohledávek a veřejných zakázek malého rozsahu.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení za období 12/2010 až 12/2011.

#### **Peněžní fondy obce**

Obec usnesením ze dne 16.8.2011 zrušila fond rozvoje bydlení. Zůstatek ve výši 91 540,00 Kč byl převeden na běžný účet.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Radostná pod Kozákovem

**Nebly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

#### **Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
§ 74 odst.2 - Nebyla správně vyplacena odměna při získání nebo skončení funkčního období zastupitele - Drobné nedostatky byly zjištěny u provádění přepočtu měsíčních odměn v souvislosti s ukončením, resp. získáním mandátu zastupitele v průběhu měsíce - přepočet nesprávně podle pracovních dnů - **napraveno**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek nedodržel rozsah provedení inventarizace  
- Obec neprovedla dokladové inventarizace, resp. nebyly předloženy inventurní soupisy u 3 účtů pohledávek, 6 účtů závazků a 2 podrozvahových účtů - **napraveno**

#### **Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup - Návrh rozpočtu na rok 2010 nebyl před jeho projednáním ZO (16.12.2009) zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup - Dle vyjádření OÚ ze dne 17.10.2011 došlo ke smazání z úřední desky - **Vysvětlení bylo uznáno.**

§ 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením - Rozpočet r. 2010 byl v průběhu roku významně změněn bez schválení rozpočtových opatření zastupitelstvem obce. - **Uplatněn správní delikt.**

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce - Závěrečný účet za rok 2009 nebyl před jeho projednáním ZO zveřejněn na úřední desce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup - **Vysvětlení bylo uznáno.**

#### **b) při dílčím přezkoumání**

##### **Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon 563/1991 Sb., ČÚS  
- Chybějící vnitřní směrnice obce - **napraveno**

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

#### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Radostná pod Kozákovem za rok 2011**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.**

### III. Při přezkoumání hospodaření obce Radostná pod Kozákovem 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 ..... 0,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Radostná pod Kozákovem, dne 8.2.2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Vladimír Hiršal

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Radostná pod Kozákovem Jan König 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.**

Jan König  
starosta obce obce



.....  
razítko datum a podpis starosty obce

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Radostná pod Kozákovem	Jan König
2	1	Liberecký kraj	Vladimír Hiršal

## 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.

Jan König  
starosta obce obce



.....  
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.