

Č.j: LK-162/08/LIT/obce

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008
obce RADČICE

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. 5. 2009

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:

Bc. Petra Litošová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního Krajského úřadu Libereckého kraje JUDr. Peter Samčík.

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 o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření 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

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to po dobu nejméně 15-ti dní.

Závěrečný účet obce za rok 2007 byl společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2007 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2008 usn. č. 3.1. s vyjádřením "s výhradou". V rámci usnesení bylo přijato opatření k odstranění nedostatku.

Schválený rozpočet, návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2008 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním.

Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce jako nevyrovnaný dne 5. 12. 2007 usn. č. 3.1. a reprezentoval následující objemy:

Příjmy celkem	1.195.558,00 Kč
Výdaje celkem	1.345.558,00 Kč
Financování	150.000,00 Kč

Schodek bude hrazen finančními prostředky z minulých let.

Faktura

Byla provedena namátková kontrola faktur za období květen, listopad 2008 a jejich provázanost s výpisy z běžného účtu. Kontrolované doklady obsahovaly predepsané náležitosti podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Nedostatky v účtování a v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního

K zajištění plnění ust. § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byly kontrole předloženy zápisy finančního a kontrolního výboru.

Vnitřní předpis a směrnice

1. Oběh účetních dokladů
2. Systém zpracování účetnictví
3. Evidence majetku
4. Provedení inventarizace
5. Harmonogram účetní závěrky
6. Seznam podpisových vzorů
7. Úschova účetních záznamů

Účtový rozvrh 2008

Zápis z jednání rady a zastupitelstva

Kontrola bylo předloženo celkem 9 zápisů z řádného zasedání zastupitelstva obce. Zápisy o průběhu zasedání obsahovaly náležitosti uvedené v § 95 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. ZO se schází nejméně jedenkrát za 3 měsíce v souladu s ust. § 92 výše citovaného zákona.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M za období 1-12/2008. Údaje o schváleném rozpočtu a rozpočtových změnách byly ve výkazu řádně promítnuty.

Plnění rozpočtu (dle výkazu FIN 2-12M):

	Schválený. rozpočet v Kč	Upravený rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	%
Příjmy	1.195.558,00	1.436.839,00	1.414.741,07	98,46
Výdaje	1.345.558,00	1.436.839,00	988.835,28	68,82

Hospodaření obce skončilo přebytkem ve výši 425.905,79 Kč.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena pokladní kniha v PC. Pokladní limit není stanoven. Stav na účtu 261 – Pokladna byl k 31. 12. 2008 nulový.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2008. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci. Nebyly shledány rozdíly.

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Účelové neinvestiční prostředky na zajištění výdajů v souvislosti s konáním voleb (pol. 4111, ÚZ 98193). Obci byla poskytnuta dotace ve výši 20.000,00 Kč. Vyúčtováním vznikl přeplatek ve výši 9.391,00 Kč, který byl vrácen dne 4. 12. 2008 na účet poskytovatele.

Poskytnuté finanční prostředky byly použity v souladu se stanoveným účelem.

Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 5. 2008 usn. č. 5.1. schválilo navýšení měsíčních odměn neuvolněných zastupitelům v členění starosta, místostarosta, předsedové výborů a to zpětně k 1. 3. 2008.

Kontrolou nebylo zjištěno překročení maximální výše měsíční odměny pro neuvolněné členy zastupitelstev stanovených přílohou č. 1 nařízení vlády č. 79/2008 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění.

Pokladní doklad

Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za měsíce březen, duben, listopad a prosinec 2008. Dotčené doklady obsahovaly předepsané náležitosti, nedostatky v účtování a v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Kontrole byly předloženy výpisy z bankovního účtu č. 12720451/0100. Namátkově byly ověřeny výpisy za měsíce květen a listopad 2008. Nebyly shledány nedostatky.

Zůstatek na bankovním účtu k 31. 12. 2008

1.073.335,75 Kč

Kontrolou zůstatku na účtu bylo zjištěno, že konečný stav koresponduje s účetním výkazem FIN 2-12M, ř. 6010 a s účtem 231 - Základní běžný účet.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo v průběhu roku 2008 celkem 4 rozpočtové změny, které byly evidovány v časové posloupnosti:

RO č. 2008/1 ze dne 14. 5. 2009

RO č. 2008/2 ze dne 3. 9. 2008

RO č. 2008/3 ze dne 5. 11. 2008

RO č. 2008/4 ze dne 7. 1. 2009

Sumární rekapitulace rozpočtových úprav:

vyjádřeno v Kč

	SR 2008	Celkové úpravy	UR 2008
Příjmy	1.195.558,00	241.281,00	1.436.839,00
Výdaje	1.345.558,00	91.281,00	1.436.839,00
Financování	150.000,00	- 150.000,00	0,00

Rozpočtové změny byly promítnuty v účetním výkaze FIN 2-12M.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena kniha vydaných faktur vedená v PC. V roce 2008 byly vystaveny celkem 3 faktury. V evidenci nebyly shledány závady.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění) je vypracován na období let 2008 až 2012. Zastupitelstvo obce jej projednalo a schválilo na svém zasedání dne 9. 1. 2008 usn. č. 3.1.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena ručně vedená kniha přijatých faktur. Celkem bylo zaevidováno 129 faktur. V evidenci nebyly shledány závady.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena na základě směrnice č. 4 - Provedení inventarizace ze dne 7. 11. 2008, kde jsou jmenovány inventarizační komise a popsán způsob provedení inventarizace. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svém zasedání dne 3. 12. 2008 začátek inventarizace obecního majetku, a to ke stejnému dni.

Na základě předložených inventurních soupisů bylo ověřeno, že doložené stavy jednotlivých kategorií majetku, pohledávek a závazků odpovídají stavům, které jsou uvedeny v rozvaze k 31. 12. 2008. Nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

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

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 č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- Jinde neuvedená chyba a nedostatek - faktury (např. Makro Liberec) nebyly evidovány v knize došlých faktur, ale byly pouze přiloženy k výdajovému pokladnímu dokladu.

- V roce 2008 se tato chyba neopakovala.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Radčice za rok 2008

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Radčice za rok 2008

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 3,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 29. května 2009

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Bc. Petra Litošová

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Radčice pan Květoslav Havel prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumání 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



.....
podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Radčice	Květoslav Havel
2	1	Liberecký kraj	Bc. Petra Litošová

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



.....
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 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.