



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 41253/2015/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Okrouhlá Radouň, IČO 00666483

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

7. prosince 2015 jako dílčí přezkoumání
března 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Okrouhlá Radouň za rok 2015** 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 17.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 26/2015 dne 22.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Zdeněk Leitner - starosta

Pavλίna Kadlecová - 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 byl učiněn dne 24.3.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou materiálu závěrečného účtu za rok 2014 bylo zjištěno, že neobsahuje vyúčtování přijatých dotací a vyúčtování poskytnutých příspěvků a dotací.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Závěrečný účet za rok 2014 byl doplněn o vyúčtování poskytnutých dotací.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vyhotovila fakturu za zřízení věcného břemene dne 5.6.2015, předpis faktury byl však zaúčtován současně s úhradou dne 29.6.2015. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního předpisu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předpis vydané faktury č. 201516 ze dne 5.12.2015 byl zaúčtován správným okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. dne 5.12.2015 (d.č. 830016 ze dne 5.12.2015).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 39 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 23.7.2015 schválilo dodatek č. 5 ke smlouvě o pronájmu pozemků ze dne 1.1.2006. Tato smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 30.9.2015. Dodatkem č. 5 došlo k prodloužení pronájmu do 30.9.2019 a ke zvýšení ceny za pronájem pozemků. Protože se jednalo o podstatnou změnu náležitostí smlouvy o pronájmu pozemků, měl být zveřejněn záměr pronájmu pozemků. Ten však nebyl doložen.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dne 8.12.2015 byl zveřejněn nový záměr pronajmout zemědělské pozemky v k.ú. Okrouhlá Radouň. Dodatek č. 5 k nájemní smlouvě ze dne 2.7.2015 byl zrušen a byla uzavřena pachtovní smlouva dne 30.12.2015 na dobu určitou do 30.9.2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 24.8.2015 smlouvu o dílo č. 009/2015 na opravu tarasu u bývalé školy, částka 808.445 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele 18.9.2015, tj. po lhůtě pro zveřejnění. Dále byly uzavřeny dodatky č. 1 - 5 k této smlouvě, které nebyly zveřejněny na profilu zadavatele vůbec.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

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

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
Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Ustanovení: § 30 odst. 7 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 021 Stavby k 31.12.2015 obsahuje jako samostatný majetek např. rekonstrukce části vodovodu, rekonstrukce místní komunikace, rozšíření veřejného osvětlení. Jedná se o technické zhodnocení, o které měla být navýšena cena vodovodu, místní komunikace, veřejného osvětlení a které nelze vést jako samostatný majetek.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy oprávkových účtů 078, 079, 081, 082 a 088 nebyly doloženy doklady, které by prokazovaly jejich skutečný stav.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou faktury č. 201503 na prodej regálů z bývalé MŠ bylo zjištěno, že obec zaúčtovala úhradu na nesprávnou položku 3113 Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku místo na položku 2310 Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtů k 31.12.2015 bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 031 Pozemky není vyhotoven dle analytických účtů, které vykazují v hlavní knize k 31.12.2015 zůstatek.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2015 bylo zjištěno, že zůstatek tohoto účtu vykázaný v rozvaze k 31.12.2015 neodpovídá celkové částce nerozpuštěného transferu uvedené v tabulce vytvořené v majetkovém programu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 33

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou obrátů na účtu 511 Opravy a udržování a na položce 5171 Opravy a udržování bylo zjištěno, že obec chybně účtuje o opravách, neboť nesouhlasí stav účtu 511 a položky 5171. Např. byl chybně zaúčtován předpis faktury za opravu veřejného osvětlení na účet 518 Ostatní služby místo na účet 511 Opravy a udržování. Dále bylo chybně účtováno o darech, neboť stav účtu 543 Dary a jiná bezúplatná předání se liší od položky 5194 Věcné dary o 2.684 Kč. Z obrátů položky 5194 k 31.12.2015 je zřejmé, že nebyly všechny uhrazené dary zaúčtovány na účet 543.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně zaúčtovala předpis vydané faktury č. 100 ze dne 31.12.2015 za nájemné ve výši 20.825,28 Kč na účet 604 Výnosy z prodeje zboží místo na účet 603 Výnosy z pronájmu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 28 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka obce za rok 2014 byla schválena zastupitelstvem obce až 23.7.2015. Nebyla dodržena lhůta šest měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 nehospodaří s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při úhradě kupní ceny prodaného pozemku 455/6 v k.ú. Okrouhlá Radouň nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, tedy ke dni 26.9.2014 (viz PPD č. P14000258 ze dne 26.9.2014), ale dne 30.9.2014 (viz účetní doklad č. 440009 ze dne 30.9.2014).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 17.6.2015

Opatření splněno dne: 16.12.2015

Popis plnění opatření: Kupní cena za regály 5.600 Kč byla uhrazena dne 16.12.2015, zaúčtována dokladem č. 080134 dne 16.12.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

O zaplacení benzínu do sekačky v hotovosti ve výši 347 Kč dne 12.10.2014 (VPD č. 266) bylo účtováno ke dni 31.10.2014 účetním dokladem č. 440010 ze dne 30.11.2014.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 17.6.2015

Opatření splněno dne: 7.12.2015

Popis plnění opatření: Obec má upravený systém zaúčtování pokladních dokladů, VPD č. 163 ze dne 19.5.2015 byl zaúčtován účetním dokladem č. 440011 a PPD č. 162 ze dne 12.5.2015 byl zaúčtován účetním dokladem č. 440010.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Porovnáním doplňujících informací k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy s inventurním soupisem k účtu 021 k 31.12.2014 Stavby bylo zjištěno, že informace zde uvedené obsahově nekorespondují s majetkem sepsaným v inventurních soupisech dle jednotlivých analytických účtů, např.:

Příloha rozvahy k 31.12.2014 - položka G.1. Bytové domy a bytové jednotky - zůstatek k 31.12.2014: 91.295,80 Kč - v této hodnotě jsou v inventurním soupisu k anal. účtu 021 0022 Stavby a anal. účtu 021 0040 Kaplička evidovány stavby, které svým charakterem nejsou bytové domy a bytové jednotky. Je zde evidováno rozšíření veřejného osvětlení, který mělo být evidováno na analytickém účtu 021 04xx Komunikace a veřejné osvětlení a kaplička bez č.p., která měla být evidována na analytickém účtu 021 06xx Ostatní stavby.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 17.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Dle inventurního soupisu účtu 021 jsou stavby evidovány na správných analytických účtech.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Porovnáním doplňujících informací k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy s inventurním soupisem k účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že informace zde uvedené obsahově nekorespondují s majetkem sepsaným v inventurních soupisech dle jednotlivých analytických účtů, např.:

Příloha rozvahy - položka G.1. Bytové domy a bytové jednotky - zůstatek k 31.12.2013: 91.295,80 Kč - v této hodnotě jsou v inventurním soupisu k anal. účtu 021 0022 Stavby a anal. účtu 021 0040 Kaplička evidovány stavby, které svým charakterem nejsou bytové domy a bytové jednotky. Je zde evidováno rozšíření veřejného osvětlení, který mělo být evidováno na analytickém účtu 021 04xx Komunikace a veřejné osvětlení a kaplička bez č.p., která měla být evidována na analytickém účtu 021 06xx Ostatní stavby.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 17.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Dle inventurního soupisu účtu 021 jsou stavby evidovány na správných analytických účtech.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvolněnému členovi zastupitelstva byla měsíční odměna zvýšena v rozporu se stanovenými pravidly.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce stanovilo dle zápisů ZO ze dne 5.11.2014, bod 8 a ze dne 12.11.2010, bod 9 čistou odměnu předsedům výborů. Kontrolou výplatních lístků za měsíc prosinec/2014 u předsedů finančního a kontrolního výboru bylo zjištěno, že jim byla vyplacena čistá odměna za měsíc prosinec o 11 Kč nižší než stanovilo zastupitelstvo.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 17.6.2015
Opatření splněno dne: 7.12.2015
Popis plnění opatření: Byly stanoveny hrubé odměny neuvolněným zastupitelům, které jsou vypláceny ve správné výši.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků zemního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec je dle LV č. 100001 k 1.1.2015 00:00:00 vlastníkem pozemku parc. č. 455/6 v k.ú. Okrouhlá Radouň. V inventurním soupisu účtu 031 k 31.12.2014 není tento pozemek evidován.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 17.6.2015
Opatření splněno dne: 31.12.2015
Popis plnění opatření: Pozemek p.č. 455/6 není k 31.12.2015 uveden na LV č. 100001, není tedy již majetkem obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
- Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".
- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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 12,63 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,89 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Okrouhlá Radouň, dne 24. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Koukolová

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 (16)

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.
- je vyhotovena 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 Okrouhlá Radouň o počtu 13 stran včetně přílohy byl seznámen dne 24.3.2016 a její stejnopis převzal dne 24.3.2016 Zdeněk Leitner.

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 kupní, směnnou, darovací, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Zdeněk Leitner

.....
starosta obce



.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 21.11.2014 do 6.12.2014 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 10 schválená starostou

Rozpočtová opatření

- č. 11 a 12 schválená starostou

Rozpočtový výhled

- do roku 2016

Schválený rozpočet

- na paragrafy a položky, schodkový, P - 2.739.144, V - 6.139.144 Kč

Závěrečný účet

- zveřejněný od 15.5.2015 do 31.5.2015 i elektronicky

Bankovní výpis

- č. 131 ze dne 11.12.2015 - úhrada faktury č. 1505119
- č. 124 ze dne 24.11.2015 - příjem dotace 150.000 Kč

Bankovní výpis

- č. 134 ze dne 16.12.2015 - úhrada faktury č. 201503

Bankovní výpis

- č. 70 ze dne 29.6.2015 - úhrada VB, 605 Kč

Faktura

- vydaná faktura č. 100 ze dne 31.12.2015 - nájemné
- doklad č. 002010 ze dne 31.12.2015 - předpis faktury č. 100

Faktura

- č. 1505119 ze dne 3.12.2015 - oprava tarasu, 900.127 Kč

Faktura

- č. 2015080 ze dne 26.8.2015 - oprava veřejného osvětlení, 7.002 Kč

Faktura

- faktura vydaná č. 32015 ze dne 5.6.2015 - úhrada VB, 605 Kč

Faktura

- vydaná faktura č. 201503 ze dne 20.10.2015 - prodej regálů z bývalé MŠ, 5.600 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.10.2015

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 11.12.2015
- inventarizační zpráva za rok 2015
- inventurní soupisy k 31.12.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- odvod zdravotního pojištění za období 10/2015

Pokladní doklad

- VPD č. 163 ze dne 19.5.2015 - poštovné, blahopřání, občerstvení, květiny, příjmové doklady, 878 Kč
- PPD č. 162 ze dne 12.5.2015 - poplatek KO, 360 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015

Rozvaha

- k 30.9.2015

Rozvaha

- k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 080070 ze dne 29.6.2015 - předpis faktury č. 32015 a zaúčtování úhrady
- č. 2006 ze dne 2.11.2015 - oprava zaúčtování VB

Účetní doklad

- č. 440011 ze dne 19.5.2015 - zaúčtování VPD č. 163

- č. 440010 ze dne 12.5.2015 - zaúčtování PPD č. 162

Účetní doklad

- č. 810061 ze dne 1.9.2015 - předpis faktury č. 2015080

Účetní doklad

- č. 810082 ze dne 3.12.2015 - předpis faktury č. 1505119
- č. 080131 ze dne 11.12.2015 - zaúčtování úhrady faktury č. 1505119
- č. 080124 ze dne 24.11.2015 - zaúčtování příjmu dotace, 150.000 Kč

Účetní doklad

- č. 830003 ze dne 20.10.2015 - předpis faktury č. 201503
- č. 080134 ze dne 16.12.2015 - zaúčtování úhrady faktury č. 201503

Účetnictví ostatní

- obraty účtu 511 k 31.12.2015
- obraty položky 5171 k 31.12.2015
- obraty položky 5194 k 31.12.2015
- obraty účtu 543 k 31.12.2015

Účtový rozvrh

- pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotační dopis ze dne 26.10.2015 - investiční dotace, položka 4222, UZ 711
- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2015 č. SDO/OREG/684/15 ze dne 26.10.2015 - investiční dotace na Rekonstrukci tarasu a oplocení u školy, 150.000 Kč, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2015 ze dne 16.12.2015

Smlouvy nájemní

- smlouva o pronájmu pozemků ze dne 1.1.2006 - pronájem zemědělských pozemků na dobu určitou do 30.9.2015
- dodatek č. 5 ze dne 2.7.2015 - prodloužení pronájmu do 30.9.2019, cena 2.500 Kč/ha

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZP-014330028330/001 ze dne 17.4.2015, obec povinný, jednorázová úhrada 500 Kč bez DPH

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek účinná od roku 2012
- výběrové řízení na Opravu tarasu u bývalé školy
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 22.5.2015 - vyhlášení veřejné zakázky, schválení seznamu obeslaných firem, jmenování výběrové komise
- - zveřejnění vyhlášení veřejné zakázky na úřední desce od 29.5.2015 do 17.6.2015
- - 3 nabídky
- - zápis z jednání hodnotící komise s doporučením nejvhodnější nabídky ze dne 17.6.2015
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 17.6.2015 - schválení výběru dodavatele
- - smlouva o dílo č. 009/2015 ze dne 24.8.2015 - oprava tarasu, 808.445 Kč, zveřejněná 18.9.2015
- - dodatky ke smlouvě č. 1 - 5

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek ze dne 11.12.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.9.2014 - stanovení odměny neuvolněnému starostovi a místostarostovi

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 8.11.2013 - stanovení maximální výše rozpočtových změn v příjmech a výdajích do výše 1.000.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.12.2014 - schválení rozpočtu na rok 2015
- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.5.2015 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům od 1.6.2015

- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.6.2015 - schválení ZÚ za rok 2014 bez výhrad, přijetí opatření
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.7.2015 - schválení účetní závěrky za rok 2014