



## EKONOMICKÝ ODBOR

## ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j. KUJCK 18766/2009/OEKO

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009**

Obec Okrouhlá Radouň, IČ 00666483

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **16.11.2009, 2.3.2010**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku  
Obec Okrouhlá Radouň, Okrouhlá Radouň 12, 378 42, Nová Včelnice

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Houšková

**Zástupce územního celku:**

starosta

Jiří Hrubý

účetní

Pavλίna Kadlecová

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá Radouň za rok 2009 byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Faktura	<i>Faktura č. 2009314 ze dne 1.10.2009 - rozšíření veřejného osvětlení dodavatel Stanislav Stejskal Humpolec. částka 45 156 - Kč předpis - účetní doklad č. 810098 ze dne 1.10.2009 proplacení faktury - výpis z účtu KB č. 107 ze dne 15.10.2009 částka 45 156 - Kč účetní doklad č. 080107 ze dne 15.10.2009 zařazení do majetku - účetní doklad č. 000020 ze dne 1.10.2009 (účet 021 22)</i>
Rozpočtový výhled	<i>zpracován na roky 1010 - 2014</i>
Kontrolní výbor	<i>Zápis č. 1/2009 ze dne 23.4.2009 (+ plán práce na rok 2009)</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Účetní směrnice ze dne 11.12.2008</i>
Účtový rozvrh	<i>platný na rok 2009</i>
Evidence poplatku	<i>na rok 2009 - komunální odpad poplatky ze psů předpis - účetní doklad č. 000001 ze dne 31.1.2009</i>
Finanční výbor	<i>Zápis č. 1/2009 ze dne 17.4.2009 (+ plán práce na rok 2009)</i>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<i>Prodej obecního pozemku - p.č. 484/6. výměra 1 134 m<sup>2</sup>. v k.ú. Okrouhlá Radouň Kupní smlouva uzavřena s fyzickou osobou ze dne 14.8.2009 celková částka 408 240.- Kč (360.- Kč za 1m<sup>2</sup>) Kupní cenu zaplatí kupující ve dvou splátkách. Částku 58 040.- Kč při podpisu smlouvy a částku 340 200.- Kč do 14.8.2012 Právní účinky vkladu dne 19.8.2009. Záměr zveřejněn od 6.5.2006 do 25.5.2006 Prodej pozemku schválen v ZO dne 29.5.2009 (zápis č. 6/2009); Platba - výpis z účtu KB č. 87 ze dne 20.8.2009. částka 68 040.- Kč. účetní doklad č. 080087 ze dne 20.8.2009. paragraf 3639. položka 3111 Vyřazení z majetku - účetní doklad 000015 ze dne 19.8.2009</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>k 31.10.2009</i>
Návrh rozpočtu	<i>zveřejněn od 21.11.2008 do 11.12.2008</i>
Hlavní kniha	<i>za říjen 2009</i>
Odměňování členu zastupitelstva	<i>Výplatní listina zastupiteli za květen 2009 (odměňování je v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb.)</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>ze dne 11.12.2008, 23.4.2009, 29.5.2009, 30.7.2009, 28.8.2009, 25.9.2009</i>
Schválený rozpočet	<i>v ZO dne 11.12.2008 jako vyrovnaný. na položky a paragrafy příjmy i výdaje 3 339 624.- Kč</i>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>Přijetí opatření k napravení zjištěných chyb a nedostatku ze dne 19.6.2009. Zpráva - přijetí opatření k napravení chyb ze dne 29.4.2009</i>
Závěrečný účet	<i>materiál závěrečného účtu byl zveřejněn od 7.4.2009 do 23.4.2009 (na úřední desce a v elektronické podobě). projednán v ZO dne 23.4.2009 - s výrokem "bez výhrad"</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>k 31.10.2009</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 1/2009 schváleno v ZO dne 23.4.2009</i>

	č. 2/2009. schváleno v ZO dne 29.5.2009
	č. 3/2009. schváleno v ZO dne 30.7.2009
	č. 4/2009. schváleno v ZO dne 28.8.2009
	č. 5/2009. schváleno v ZO dne 25.9.2009
Rozvaha	k 31.10.2009
Rozpočtová opatření	č. 6. schváleno v ZO dne 30.10.2009
	č. 7. schváleno v ZO dne 27.11.2009
	č. 8. schváleno v ZO dne 15.12.2009
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2009
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2009
Hlavní kniha	za prosinec 2009
Rozvaha	k 31.12.2009
Inventurní soupis majetku a závazku	Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazku ze dne 15.12.2009 Inventurní soupis majetku a závazku k 31.12.2009
Příloha účetní závěrky	k 31.12.2009
Finanční výbor	Plán práce pro rok 2009 Zápis č. 1/2009 ze dne 23.4.2009 Zápis č. 2/2009 ze dne 30.10.2009
Kontrolní výbor	Zápis č. 2/2009 ze dne 30.7.2009
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30.10.2009, 27.11.2009, 15.12.2009
Vnitřní předpis a směrnice	Pravidla pro zadávání veřejných zakázek ze dne 10.12.2007
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 13.7.2009 Dotační dopis ze dne 13.8.2009 - Neinvestiční účelová dotace na realizaci projektu "Czech POINT - kontaktní místa" Celkové způsobilé výdaje projektu 93 927,- Kč, vlastní zdroje 15% (14 090,- Kč), dotace ze strukturálního fondu 85% (79 837,- Kč), příjem dotace na položku 4116, příjem výdaj ÚZ 14 008, nástroj 36, zdroj - prostředky CZ kód 1, prostředky EU kód 5 Příjem dotace - bankovní výpis KB č. 9 ze dne 10.9.2009, platba dne 14.8.2009 částka 79 837,- Kč, účetní doklad č. 080085 ze dne 14.8.2009 položka 4116 ÚZ 14 008 Čerpání dotace Faktura č. 3770901572 ze dne 29.6.2009 - zařízení Czech POINT, dodavatel AutoCont a.s. Ostrava, celková částka 90 927,- Kč, předpis - účetní doklad č. 2900055 ze dne 29.6.2009, proplacení faktury - výpis z účtu KB č. 9 ze dne 10.9.2009, platba dne 12.8.2009, částka 90 927,- Kč, účetní doklad č. 080084 ze dne 12.8.2009, částka 79 837,- Kč, paragraf 6171 položka 5137, ÚZ 14 008, nástroj 36, zdroj 5, účetní doklad č. 080084 ze dne 12.8.2009, částka 11 090,- Kč, paragraf 6171 položka 5137 ÚZ 14 008, nástroj 36, zdroj 1, opravný účetní doklad č. 002002 ze dne 31.12.2009, částka 11 090,- Kč, paragraf 6171, položka 5137, bez ÚZ, nástroj 36, zdroj 1 Faktura č. 09416 ze dne 12.10.2009 - poradenské služby (příprava monitorovací zprávy), dodavatel PNO Consultants s.r.o., Praha, celková částka 1 000,20,- Kč, předpis - účetní doklad č. 2900099 ze dne 12.10.2009, proplacení faktury - výpis z účtu KB č. 11 ze dne 10.11.2009, platba dne 26.10.2009, částka 1 000,20,- Kč.

účetní doklad č. 080113 ze dne 26.10.2009, částka 1 000,20,- Kč, paragraf 6171, položka 5169, ÚZ 14 008, nástroj 36, zdroj 1  
opravný účetní doklad č. 002002 ze dne 31.12.2009, částka 1 000,- Kč, paragraf 6171, položka 5169, bez ÚZ, nástroj 36, zdroj 1  
Faktura č. FV29160729 ze dne 25.6.2009 - připojení Czech POINT, dodavatel ELZY, spol. s r.o., Jindřichov Hradec, celková částka 685,- Kč, předpis - účetní doklad č. 2900058 ze dne 25.6.2009  
proplacení faktury - výpis z účtu KB č. 7 ze dne 10.7.2009, platba dne 7.7.2009, částka 685,- Kč.  
účetní doklad č. 080068 ze dne 7.7.2009, částka 685,- Kč, paragraf 6171, položka 5139, ÚZ 14 008, nástroj 36, zdroj 1  
opravný účetní doklad č. 002002 ze dne 31.12.2009, částka 685,- Kč, paragraf 6171, položka 5139, bez ÚZ, nástroj 36, zdroj 1  
Vyúčtování dotace ze dne 10.11.2009  
Výzva k vrácení nevyčerpaných prostředků ze dne 25.11.2009, částka 1 700,- Kč  
Vrácení dotace - výpis z účtu KB č. 12 ze dne 10.12.2009, platba dne 8.12.2009, účetní doklad č. 080128 ze dne 8.12.2009, částka 1 700,- Kč  
Výzva ze dne 14.12.2009 a 21.12.2009 (elektronická) - doplnění příloh k závěrečné zprávě a vyúčtování dotace nejpozději do konce roku 2009  
Přílohy zaslány (elektronicky) dne 22.12.2009

## **B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá Radouň za rok 2009

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).*

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

**§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů**  
*obec netvoří peněžní fondy*

**§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**  
*obec neprovozuje podnikatelskou činnost*

**§ 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 právníckými nebo fyzickými osobami**  
*obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků*

**§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví**

**§ 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**

**§ 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**

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

**§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nimž hospodaří územní celek**  
*obec nehospodaří s majetkem státu*

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

**§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

**§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob**  
*obec neručí za závazky fyzických a právnických osob*

**§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**  
*obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob*

**§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku**

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

Starosta obce 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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo pučky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejně zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

## **C. ZÁVĚR**

### **I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKU ZJIŠTĚNÝCH**

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

**Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.**

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

vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů, § 7

Bylo účtováno o dlouhodobém nehmotném majetku v rozporu s vyhláškou

*Účetní jednotka rozhodla vnitřním předpisem o snížení stanovené hranice pro evidenci drobného dlouhodobého nehmotného majetku a to od 1.000,00 Kč. V rozporu s vnitřní směrnicí nebyl zařazen na účet 018 pořizovaný SW od 1 tis. Kč do 60 tis. Kč, v celkové výši Kč 5 730,00. Jde o technické zhodnocení softwaru - rozšíření funkčnosti programu TRIADA*

**NAPRAVENO**

zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 a 4

Skutečné stavy majetku a závazku nebyly zjištěny

*Inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav majetku na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (Inventurní soupis neobsahoval veškeré technické zhodnocení SW TRIADA pořizovaného v roce 2008 ve výši Kč 5 730,00.*

**NAPRAVENO**

§ 11 odst. 2

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečnosti, které zachycovaly a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého případu

*Obec získala darem od Mikroregionu Jindřichohradecko - svazek obcí Jindřichohradecko 6 ks laviček v celkové hodnotě Kč 32.565,00 na základě darovací smlouvy ze dne 31.10.2008 a předávacího protokolu ze dne 24.9.2008. Nebylo účtováno ke dni uskutečnění účetního případu, tj. dnem převzetí laviček - účetní doklad byl vyhotoven dne 31.12.2008*

**NAPRAVENO**

vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 1 odst. 2

Výdaje nebyly zatříděny na správné položky rozpočtové skladby

*Výdaj ve výši Kč 2 255,00 za poradenské servisní práce k SW TRIADA byl zařazen na položku 5172*

**NAPRAVENO**

**Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.**

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

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 16 odst. 4

Nebyla splněna povinnost uskutečnit (schválit) rozpočtové opatření

*Zastupitelstvo obce schválilo uzavření úvěrové smlouvy s KB a.s. na částku Kč 1.884 007,00 splatnou do konce roku 2008. V souvislosti s přijetím těchto prostředků do rozpočtu obce nebyla splněna povinnost, a to schválit a provést příslušné rozpočtové opatření.*

**NAPRAVENO**

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2009

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

III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 SB.

IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKU NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

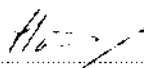
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	51,90 %
b) podíl závazku na rozpočtu územního celku	6,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Okrouhlá Radouň, dne 2. března 2009

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkoumání a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (87)

**Ing. Marie Houšková**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


  
.....  
podpis a razítko

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byl seznámen dne 2.3.2010 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 2.3.2010

**Jiří Hrubý**

starosta

  
.....  
podpis a razítko

**OBEC  
OKROUHLÁ RADOUŇ**  
378 42 NOVÁ VČELNICE  
2