

Inventarizační zpráva za rok 2019

Účetní jednotka :

Obec Okrouhlá Radouň

IČO : 00666483

Datum zpracování 20.1.2020

Den zahájení inventarizace : 20.12.2019

Den ukončení inventarizace : 20.1.2020

Den, ke kterému byla inventarizace provedena : 31.12.2019

Inventarizační činnosti:

Plán inventur:

Plán inventur byl včas zpracován řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou o vnitřní směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členy inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace s jinými osobami proběhla. Termín prvotní inventury byl dodržen.

Proškolení členů inventarizační komise :

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 20.12.2019 v budově obecního úřadu a proběhlo pouze ústně a nebyl zpracován protokol z tohoto školení. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců :

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům :

Bez přijatých opatření.

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnosti. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data zpracování inventury. Rozdílová inventura nebyly provedena.

Hmotný a nehmotný majetek je evidován prostřednictvím softwaru fi Triada Praha.

Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku. Inventurní knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy prováděny průběžně. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození a zanedbání údržby. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádné nápravné opatření.

Pohledávky jsou vedeny v účetnictví na účtu 311 a 469

Na účtu 311 je vykázán zůstatek 7 720,39,-- jedná se o nezaplacené faktury za rok 2019.

Na účtu 469 jsou vedeny pohledávky ve výši 2 200 250,-- Kč a jedná se o nesplacené pohledávky z prodeje parcel k výstavbě nových rodinných domů v obci. Pokud bude splněna podmínky dle kupních smluv na parcely, tak bude poskytnuta ze strany obce k poskytnutí dotace dle smlouvy a tyto částky budou vzájemně započteny.

Závazky jsou vedeny v účetnictví na účtu 321

Na účtu 321 je vykázán zůstatek ve výši 118 114,86,-- Kč. Jedná se neuhrazené dodavatelské faktury splatné v lednu 2019 dle rozpisu u účtu 321 a o předpis z kupní smlouvy o nákupu pozemků ze dne 30.12.2019.

Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku inventarizačních rozdílů

Komisi byla zjištěna nesrovnalost na účtu 028 a to: inventurní soupis je ve výši 488 404,30 a na účtu 028 je 377 144,30 rozdíl je 111 260 Kč – tato chyba vznikla špatným zaúčtováním dokladů 80092 ze dne 19.7.2019 a 400207 ze dne 18.7.2019 u účtu 028 bylo místo na MD účtováno na D. Toto bude napraveno dle zjištění do 28.2.2020. Na toto navazuje účet 088 oprávky a tím pádem nesejí ani tento účet a rozdíl je stejný jako u 028 a bude stejně napraveno.

Prohlášení inventarizační komise

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí obce Okrouhlá Radouň

Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace

Za inventarizační komisi

Předseda : Holický Jaroslav

podpis :


Člen : Holický Ladislav

podpis :


Člen : Šváchová Romana

podpis :


Účetní : Pavlína Kadlecová

podpis :

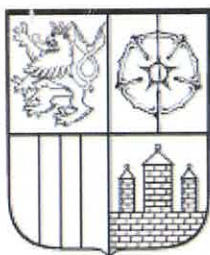

Inventarizační zpráva byla předložena starostou obce na zasedání zastupitelstva obce zastupitelstvu

Výsledek inventarizace : dle analytické rozvahy k 31.12.2019**Účty :**

018 - DDNM	63 229,50
019 - ostatní DNM	272 088,--
021 - Stavby	19 851 933,40
022 - Samostatné movité věci	91 826,--
028 - DDHM	377 144,30
031 - Pozemky	2 713 492,20
032 - Kulturní předměty	13 800,--
042 - Nedokončený dl. HM	1 087 786,50
069 - Jiný dl. Finanční majetek	78 377,--
078 - oprávky k 018	63 229,50
079 - oprávky k 019	67 374,--
081 - oprávky k 021 / stavbám /	5 921 309,--
082 - oprávky k sam.movitým věcem	87 235,--
088 - oprávky k dl. hm.majetku	377 144,30
231 - účet KB + účet ČNB	11 317 637,06
261 - pokladna	0,--
262 - převod prostředků mezi pokladnou a účtem	0,--
311 - odběratelé	7 720,39,--
314 - krátkodobé poskytnuté zálohy	65 390,24,--
315 - jiné pohledávky	14 725,75,--
321 - dodavatelé	118 114 86
331 - Zaměstnanci	44 242,--
336 - zúčtování s inst. Soc. zabezp.	3 494,--
337 - zúčtování zdravotní pojištění	3 746,--
342 - Jiné přímé daně	9 176,--
343 - DPH	14 594,--
344 - Pohledávky za osobami	0,--
345 - závazky k osobám	0,--
346 - pohledávky za vybranými institucemi	0,--
348 - pohledávky za vybranými institucemi	0,--
374 - krátkodobé zálohy na transfery	100 513,--
377 - ostatní krátkodobé pohledávky	865,--
378 - ostatní krátkodobé závazky	0,--
388 - Dlouhodobé účty aktivní	100 070,--
401 - Jmění účetní jednotky	19 738 882,98
403 - transfery na poř.dl. majetku	3 620 386,10
406 - Oceňovací rozdíly	- 4 969 936,96
407 - Jiné oceňovací rozdíly	0,--
408 - opravy předcházejících účetních období	- 1 292 223,--
441 - rezervy	3 000,--
459 - Ostatní dlouhodobé závazky	4 000,--
469 - ostatní dlouhodobé pohledávky	2 200 250 ,--
902 - podrozvahový účet – jiný drobný majetek	35 880,--

Kontrola hospodaření s majetkem obce, stav pohledávek a závazků

Inventarizační komise nezjistila žádné závady, žádný cizí majetek, který by se nacházel v prostřích budov v majetku obce, či cizí majetek na pozemcích obce.



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 30434/2019/vlach**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Okrouhlá Radouň, IČO 00666483

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

01.11.2019 jako dílčí přezkoumání

11.03.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Okrouhlá Radouň za rok 2019** 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 16.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 547/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

František Kolář - 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 – kontrola inventurního soupisu 902 byl učiněn dne 11. 3. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizačního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že je zde evidována částka 488.404,30 Kč. Dle inventarizační zprávy za rok 2019 byl inventarizační komisí zjištěn rozdíl oproti zůstatku účtu 028 dle hlavní knihy 12/2019 ve výši 111.260 Kč. Ten však nebyl vyúčtován v účetním období roku 2019.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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, ve znění pozdějších předpisů

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 ÚSC k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že není v položce D. 2 a D. 3 uvedena celková výměra lesních pozemků s lesním porostem. Celková výměra činní dle inventurního soupisu účtu 0210200 Lesní pozemky 126.226 m².

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. 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
obec netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
obec neúčtuje o podnikatelské činnosti
4. 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
obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků
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
obec nehospodaří 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
obec nehospodaří s majetkem státu
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

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 nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že územní celek eviduje pohledávky z roku 2012. K těmto pohledávkám není tvořena opravná položka na účtu 192 k 31. 12. 2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: zápis Zo ze dne 15. 5. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Obec bude dodržovat postup tvorby a použití opravných položek.

Kontrola provedena na inventurní soupis účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke dni 31. 12. 2019. Obecně závazná vyhláška obce č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, čl. 5 splatnost poplatku stanovena nejpozději do 31. 10. příslušného kalendářního roku.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou schváleného střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na roky 2019 - 2023 a rozvahy k 31.07.2018 bylo zjištěno, že výhled neobsahuje informaci o dlouhodobé pohledávce vykázané na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky v částce 2.200.250,00 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: zápis ZO ze dne 15. 5. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Obec bude dodržovat správné postupy při sestavování a zveřejňování střednědobých výhledů.

Obec Okrouhlá Radouň předložila střednědobý výhled obce na roky 2021 - 2025 s informací o nesplatných pohledávkách v celkové výši 2.200.250 Kč (splatné do roku 2027).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 - Stavby, rozvahy a analytické rozvahy k 31.12.2018 bylo zjištěno, že vykázaný účetní stav na účtu 021 je 16.628.836,97 Kč a skutečný stav uvedený v inventurním soupisu účtu 021 - Stavby je ve výši 16.635.528,77 Kč. Nižší účetní stav o 6.691,79 Kč byl způsoben neprovedenými pracemi na již zařazeném majetku. Tato skutečnost nebyla zaznamenána v majetkové evidenci.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 15. 5. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Obec bude správně zaznamenávat skutečné stavy v inventurních soupisech.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby ke dni 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že vykázaný účetní stav je shodný se skutečným stavem uvedeným v inventurním soupisu účtu 021 Stavby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že územní celek eviduje pohledávky z místního poplatku za komunální odpad za rok 2018 ve výši 1.080,00 Kč. Dle platné vyhlášky je splatnost tohoto poplatku k 28.2. příslušného kalendářního roku. K těmto pohledávkám nebyla vytvořeny opravné položky na účtu 192 - opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31. 12. 2018. V případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 15. 5. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Obec bude dodržovat postup tvorby a použití opravných položek.

Kontrola provedena na inventurní soupis účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke dni 31. 12. 2019. Obecně závazná vyhláška obce č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, čl. 5 splatnost poplatku stanovena nejpozději do 31. 10. příslušného kalendářního roku.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který ke dni nabytí účinnosti zákona č. 99/2017 Sb. vykonával funkci člena zastupitelstva obce, do které byl zvolen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla odměna při skončení funkčního období stanovena v rozporu s ustanovením § 75 zákona o obcích, ve znění účinném do 31.12.2017.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním vyplacené odměny při skončení funkčního období bývalému neuvolněnému starostovi bylo zjištěno, že nebylo postupováno v souladu s § 75 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění účinném do 31.12.2017. Bývalý starosta vykonával funkci neuvolněného starosty od roku 01.04.2011. Dle přechodného ustanovení čl.II zákona č. 99/2017 Sb., náleží neuvolněnému starostovi obce a všem uvolněným členům zastupitelstva obce, kteří byli zvoleni do funkcí přede dnem nabytí účinnosti předmětné novely zákona o obcích (zákon č. 99/2017 Sb.), tj. před 1. lednem 2018, odměna při skončení funkčního období (po volbách) dle dosavadní právní úpravy (tj. dle právního stavu v roce 2017 až 1 + 5 odměny za měsíc, kterou bude mít ke dni voleb). Měsíční odměna bývalého starosty ke dni voleb činila 10.950,00 Kč. Odměna při skončení funkčního období měla být stanovena ve výši (1+5)*10.950,00 Kč, tj. 65.700,00 Kč. Výkon funkce bývalého starosty byl ukončen ke dni ustavujícího zastupitelstva dne 27.10.2018. Měsíční odměna měla být bývalému starostovi vyplacena v poměrné výši (10.950,00 Kč/30)*27, tj. 9.855,00 Kč. Dle výplatního lístku os. č. 18 za říjen 2018 byla vyplacena odměna při skončení funkčního období ve výši 32.850,00 Kč (tj. o 32.850,00 Kč méně) a odměna za říjen ve výši 10.950,00 Kč (o 1.095,00 Kč více).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 15. 5. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Obec bude dodržovat vyplacení odměn dle platných ustanovení zákona o obcích.

Doplatek odměny při skončení funkčního období byl neuvolněnému starostovi vyplacen dne 19. 7. 2019 (výpis z BÚ KB a. s. č. 92). Vyplacená částka dle výplatní pásky č. 95 za období 6/2019.

Dne 13. 2. 2020 byla vrácena špatně vyplacená část odměny neuvolněného starosty za období 10/2018 ve výši 865 Kč (příjmový pokladní doklad č. 87 zaúčtován UD č. 400087)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neúplné)

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

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

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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,52 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,34 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Okrouhlá Radouň, dne 11. března 2020


Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
 JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 U Zimního stadionu 1952/2
 370 76 České Budějovice (13)



 podpis kontrolora pověřeného řízením
 přezkoumání

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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Okrouhlá Radouň o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 11.03.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 11.03.2020 starosta obce František Kolář.

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 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 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

František Kolář

.....
starosta obce



.....
podpis

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 15. 11. 2018 do 31. 12. 2018 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu

Rozpočtová opatření

- zápis ZM ze dne 27. 10. 2018 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 28. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2019
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 25. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 4. 2019
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 25. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 5. 2019
- - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018 jako schodkový, celkové příjmy ve výši 3.664.560 Kč, celkové výdaje ve výši 12.664.560 Kč, schodek ve výši 9.000.000 Kč bude hrazen z přebytkem hospodaření z minulých let, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2018, závazným ukazatelem je položka

Střednědobý výhled rozpočtu

- střednědobý výhled obce na roky 2021 - 2025 s informací o nesplatných pohledávkách v celkové výši 2.200.250 Kč (splatné do roku 2027)
- - návrh zveřejněn od 26. 11. 2019 do 13. 12. 2019 (informace o zveřejnění na předloženém materiálu)
- - schválen na zasedání ZO dne 13. 12. 2019
- - schválený materiál zveřejněn od 19. 12. 2019 (informace o zveřejnění na předloženém materiálu)

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2018 (Zpráva o výsledku PH2018 ze dne 5. 3. 2019), návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn od 26. 4. 2019 do 15. 5. 2019 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou, návrh ZÚ 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019 s výrokem bez výhrad, přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (příloha zápisu), schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 16. 5. 2019 - internetové stránky obce

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 9/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace za rok 2019 ze dne 12. 12. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- inv. soupis účtu 018, inv. soupis účtu 019, inv. soupis účtu 022, inv. soupis účtu 028, inv. soupis účtu 031, inv. soupis účtu 021, inv. soupis účtu 032, inv. soupis účtu 036, inv. soupis účtu 231, inv. soupis účtu 261, inv. soupis účtu 311, inv. soupis účtu 315, inv. soupis účtu 321, inv. soupis účtu 331, inv. soupis účtu 336, inv. soupis účtu 337, inv. soupis účtu 342, inv. soupis účtu 343, inv. soupis účtu 374, inv. soupis účtu 469, inv. soupis účtu 902

Kniha došlých faktur

- ke dni 1. 11. 2019

Mzdová agenda

- výplatní páska č. 95 za období 6/2019
- výpis z BÚ KB a. s. č. 92 - doplatek odměny při skončení funkčního období neuvolněného starosty
- příjmový pokladní doklad č. 87 zaúčtován UD č. 400087 - vratka špatně vyplacené odměny neuvolněného starosty za období 10/2018
- účetní doklad č. 00020 ze dne 28. 11. 2019 - předpis neoprávněně vyplacené odměny ve výši 1.095 Kč na základě písemné dohody, předpis vratky daně, předpis vratky ZP za zaměstnance, předpis vratky ZP za zaměstnavatele

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 9/2019 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 9/2019

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2019

Darovací smlouvy

- finanční dar 5.000 Kč pro SKI KLUB ČIHADLO z. s. Nová Včelnice:
- žádost o poskytnutí finančního daru ze dne 18. 1. 2019
- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 21. 3. 2019
- - poskytnutí schváleno ZM dne 27. 2. 2019
- - výpis BÚ KB a. s. č. 36, obrat ze dne 22. 3. 2019, účetní doklad č. 80036 ze dne 22. 3. 2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- "plynárenské zařízení ZTV 5 RD, Okrouhlá Radouň - I. etapa"
- záměr prodeje plynárenského zařízení 1 etapa 5 RD zveřejněn od 4. 7. 2019 do 19. 7. 2019
- Kupní smlouva ze dne 15. 8. 2019
- - kupující: E. ON Distribuce, a. s. České Budějovice
- - kupní cena: 213.180 Kč bez DPH
- prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 8. 2019
- faktura vydaná č. 201910 dne 30. 9. 2019 v hodnotě 213.180 Kč
- předpis pohledávky dne 30. 9. 2019 účetním dokladem č. 830010
- ocenění majetku reálnou hodnotou a vyřazení dne 30. 9. 2019 účetním dokladem č. 000019
- inkaso za prodej majetku v hodnotě 213.180 Kč ze dne 22. 10. 2018, výpis BÚ KB a. s. č. 131, účetní doklad č. 080131

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "rekonstrukce rozhlasu Okrouhlá Radouň"
- směrnice pro zadávání veřejných zakázek ze dne 11. 12. 2015 - čl. 21, odst. 3c)
- zápis ZM ze dne 25. 4. 2019 - schválen výběr dodavatele - zřízení nového rozhlasového vedení - hodnocena 3 nabídky
- dodavatel: SOVT-RADIO spol. s r. o. Vodňany
- cena díla: 207.805,40 Kč s DPH (171.740 Kč bez DPH)
- Smlouva o dílo č. SR/022/19 ze dne 15. 5. 2019
- FAP č. 191/531 ze dne 20. 6. 2019, dodavatel: SOVT-RADIO spol. s r. o. Vodňany, celkem k úhradě 207.805,40 Kč
- - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 810075 ze dne 1. 7. 2019 (321/042)
- - úhrada částky 207.805,40 Kč provedena dne 16. 7. 2019 - výpis BÚ KB a.s. č. 90, účetní doklad č. 080090 (včetně zařazení na majetkový účet 0210600)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručen na KÚ dne 17. 5. 2019, projednání závěrečného účtu v ZO dne 15. 5. 2019, lhůta k podání informace o plnění uvedena

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky obce Okrouhlá Radouň, materiál účetní závěrky, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019, odeslání informace do CSÚIS dne 26. 4. 2019, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 000007 dne 25. 4. 2019

Žádost o přezkoumání hospodaření

- doručena na KÚ dne 6. 3. 2019