



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74531/2017/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Okrouhlá Radouň, IČO 00666483

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

6. října 2017 jako dílčí přezkoumání

26. února 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Okrouhlá Radouň za rok 2017** 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 24.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 547/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a č. 109/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 26. 2. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 25

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce na akci "Úprava prostranství před obchodem II" bylo zjištěno, že nebyla dodržena vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek, a to v části třetí, bod 2d) ve kterém je stanoveno, že posouzení a hodnocení nabídek podaných vyzvanými zájemci provede nejméně pětičlenná komise, jejíž členy jmenuje zastupitelstvo. Zastupitelstvo obce dne 20. 7. 2017 schválilo hodnotící komisi na akci "Úprava prostranství před obchodem II". Kontrolou písemnosti "Jmenování členů komise pro posouzení a hodnocení nabídek VZMR na stavební práce Úprava prostranství před obchodem II" ze dne 20. 7. 2017 bylo zjištěno, že členy této komise nejsou osoby schváleny zastupitelstvem obce.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

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 (ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)) Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 65

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování přijaté dotace dle smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2017 č. SDO/OREG/537/17 na akci "Úprava prostranství u obchodu, vydláždění ploch pro kontejnery, nákup kontejnerů" bylo zjištěno, že územní celek nedodržel postup účtování přijatého transferu, a to tím, že příjem dotace byl účtován na účet 348 (účetní doklad č. 080100 ze dne 12. 10. 2017), dotace byla nesprávně vypořádána na účet 403 ke dni 31. 12. 2017 (účetní doklad č. 000027 ze dne 31. 12. 2017), nebylo účtováno o dohadném účtu 388, o přijaté záloze na účet 374, která měla být vyúčtována až na základě Oznámení JČK doručeného dne 19. 2. 2018 s pokynem vyúčtování zálohy investiční dotace ve výši 215.000 Kč ke dni 19. 2. 2018.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování úhrady kupní ceny dle kupní smlouvy uzavřené dne 10. 11. 2017 na prodej pozemku p.č. 481/7 v k.ú. Okrouhlá Radouň za dohodnutou kupní cenu ve výši 365.760 Kč bylo zjištěno, že územní celek účtoval chybně na § 6171 - činnost místní správy, mělo být účtováno na § 3639 - komunální služby a územní rozvoj (viz výpis z účtu KB a.s. č. 108 ze dne 9. 11. 2017, částka 172.720 Kč - úhrada krátkodobé pohledávky, účetní doklad č. 080109 ze dne 9. 11. 2017).

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
- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
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
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o sdružených prostředcích.
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
- přezkoumán: Ano
Obec neobdržela tyto 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.
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
- přezkoumán: Ano
Obec za tyto závazky neručí.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila 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
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou 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 nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování úhrady za věcné břemeno a za prodej plynofikace obce bylo zjištěno, že obec použila nesprávně § 6171 - činnost místní správy místo § 3639 - komunální služby a územní rozvoj. Viz účetní doklad č. 080128 ze dne 1. 12. 2016 a účetní doklad č. 090020 ze dne 20. 12. 2016.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec při vyúčtování zálohy na dotaci na akci "Komplexní úprava prostranství návsi" použil nesprávný účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi místo účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi. Viz účetní doklad č. 000029 ze dne 31. 12. 2016.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 20. 6. 2017

Opatření splněno dne: 6.10.2017

Popis plnění opatření: Smlouva o dílo č. 022017 uzavřená dne 20. 9. 2017 se zhotovitelem Petr Šelepou na dílo "Úprava prostranství před obchodem II", cena díla 865.474 Kč vč. DPH smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 9. 2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování prodeje plynofikace bylo zjištěno, že obec nepřecenila tento majetek při prodeji reálnou hodnotou (účetní doklad č. 000025 ze dne 3. 11. 2016).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 20. 6. 2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou Kupní smlouvy uzavřené dne 10. 11. 2017 na prodej pozemku p.č. 481/7 v k.ú. Okrouhlá Radouň bylo zjištěno, že tento pozemek byl přeceněn reálnou hodnotou účetním dokladem č. 002007 dne 27. 9. 2017 - schválením zveřejnění záměru prodeje v zastupitelstvu obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo dne 25.4.2016 Informaci o účetní závěrce a na základě této skutečnosti měl být k tomuto datu hospodářský výsledek roku 2015 přeúčtován. Ve skutečnosti byl výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 1.713.096,73 Kč, úč. 431 přeúčtován na úč. 432 - výsledek hospodaření min. let dle úč. dokl. č. 002002 až 1.7.2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 20. 6. 2017

Opatření splněno dne: 6.10.2017

Popis plnění opatření: Účetní závěrka obce Okrouhlá Radouň za rok 2016 schválena v ZO dne 20. 6. 2017 usnesením č. 38. Dne 20. 6. 2017 byl vyhotoven účetní doklad č. 000009 - převedení výsledku hospodaření za rok 2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kupní smlouva ze dne 3. 11. 2016 na prodej plynofikace obce Okrouhlá Radouň neobsahuje doložku potvrzující předchozí zveřejnění záměru na prodej tohoto majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 20. 6. 2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Kupní smlouva uzavřená dne 10. 11. 2017, obec Okrouhlá Radouň jako "prodávající", fyzické osoby jako "kupující" pozemku p.č. 481/7 v k.ú. Okrouhlá Radouň za dohodnutou kupní cenu ve výši 365.760 Kč obsahuje doložku o zveřejnění záměru i schválení prodeje v zastupitelstvu obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky
- ⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
 - Vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.
 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

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 45,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,42 %
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.

Výše dluhu územního celku: ...0..... Kč
60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.832.002,34 Kč

Okrouhlá Radouň, dne 26. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 (20)

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 11 stran včetně přílohy byl seznámen dne 26.2.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 26.2.2018 starosta obce Zdeněk Leitner.

Poučení:

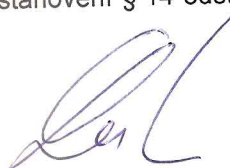
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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.

Zdeněk Leitner

.....
starosta obce



.....
podpis

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

