

EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 24976/2011 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011

Obec Ponědraž, IČ 00666505

Jednorázové přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **9.5.2012**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Ponědraž, Ponědraž 27, 379 01 Třeboň

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ing. Marie Houšková
Ing. Vojtěch Mencl

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

Miroslav Hrošek
Jana Strouhová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Ponědraž za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtový výhled	na roky 2011 - 2013
Schválený rozpočet	v ZO dne 14.12.2010 jako přebytkový, příjmy 1 483 459,- Kč, výdaje 1 055 189,- Kč
Rozpočtová opatření	č. 4/2011, schválena v ZO dne 19.12.2011
Závěrečný účet	závěrečný účet za rok 2010 byl dle prohlášení starosty (potvrzeno podpisem a razítkem obce na předloženém závěrečném účtu) zveřejněn od 15.5.2011 do 10.6.2011 - na úřední desce i na internetových stránkách obce a byl projednán (schválen) v ZO dne 21.6.2011 s výrokem "s výhradou"
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M k 31.12.2011
Rozvaha	k 31.12.2011
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2011
Hlavní kniha	předvaha za 12/2011
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k zadávání veřejných zakázek ze dne 14.12.2010 Vnitřní směrnice - Oddíl VIII. Inventarizace, účinnost od 14.12.2010
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz k provedení inventarizace - zápis ze zasedání ZO dne 19.12.2011 Podpisové vzory ze dne 19.12.2011 Inventarizace - závěr, ze dne 30.1.2012 Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2011 - účet 021, 031, 022, 028, 031, 041, 042, 069, 231, 311, 314, 331, 336, 342, 274, 373, 451 (Inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován namátkově) zveřejněn od 23.11.2010 do 13.12.2010 (na úřední desce i v elektronické podobě)
Návrh rozpočtu	
Příloha rozvahy	příloha účetní závěrky k 31.12.2011
Účtový rozvrh	platný na rok 2011
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 23.6.2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze dne 19.12.2011 - výběr nájemce pohostinství (bod 5.)
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 22.12.2011
Pokladní doklad	Příjmový pokladní doklad č. 197 ze dne 6.12.2011 - nájemné obecní byt, částka 2 122,- Kč, účetní doklad č. 50197 ze dne 6.12.2011 Výdajový pokladní doklad č. 208 ze dne 29.12.2011 - dárekový koš, částka 560,- Kč, účetní doklad č. 50208 ze dne 29.12.2011
Výpověď pronájmu	Výpověď pronájmu nebytového prostoru ze dne 29.9.2011
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr obce pronajmout pohostinství ze dne 21.9.2011, zveřejněn od 21.9.2011 do 31.10.2011 Poznámka: Smlouva o pronájmu byla uzavřena dne 1.1.2012, a proto není předmětem tohoto přezkoumání
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2011, na úklid kanceláří Ponědraž s.r.o. a spol. prostor společných kanceláří obecního úřadu, dohoda je uzavřena od 1.1.2011 do 31.12.2011, odměna ve výši 399,- Kč

Smlouvy nájemní

výdajový pokladní doklad č. 188 ze dne 25.10.2011, účetní doklad č. 50188 ze dne 25.10.2011, převzetí částky potvrzeno dne 25.10.2011

Nájemní smlouva ze dne 1.12.2011, pronájem bytu č. 6 v podkroví domu č.p. 27 v Ponědraži fyzické osobě, na dobu od 1.12.2011 do 30.11.2013, měsíční nájemné 1 930,- Kč, pronájem schválen v ZO dne 29.11.2011

Faktura

Došlá faktura č. 0000010213 ze dne 18.11.2011 - práce destou, 3 hodiny práce za smluvní cenu 450,- Kč za hodinu, celková částka 1 350,- Kč (bez DPH), 1 620,- Kč s DPH, dodavatel PONĚDRAŽ s.r.o. předpis - účetní doklad č. 00076 ze dne 10.12.2011 (smluvní cena je dle prohlášení starosty stanovena ceníkem, který má k dispozici uvedená firma) úhrada - výpis z účtu ČS č. A. 12 ze dne 15.12.2011, účetní doklad č. 20074 ze dne 15.12.2011

B. ZJIŠTĚNÍ Z JEDNORÁZOVÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Ponědraž za rok 2011

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. 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
obec nenakládá s těmito prostředky**

§ 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 nímž 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

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 smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;
neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;
nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace;
neuskutečnila majetkové vklady;
zadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c), které jsou uvedeny dále 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

Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel.

Obec splácí od roku 2010 úvěr České spořitelně ve výši 3 000 000,- Kč. Měsíční splátka úvěru je 20 699,- Kč. V rozpočtovém výhledu je uvedena splátka úvěru 0,6 tis. pro rok 2011 a 2012, pro rok 2013 je částka 6 tis. Ve skutečnosti je roční splátka ve výši 248 388,- Kč.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 2

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M (sestaveného k 31.12.2011) bylo zjištěno, že obec překročila své výdaje oproti schválenému rozpočtu. Jedná se o paragraf 3722, položku 5169 - Nákup ostatních služeb, schválený rozpočet 85 000,- Kč, upravený rozpočet 85 000,- Kč, výsledek od počátku roku 107 710,40 Kč.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 26

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

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Kontrolu inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky ve vazbě na LV č. 148 k 31.12.2011 bylo zjištěno, že obec má ve svém majetku pozemky v k. ú. Ponědraž, parc. č. St. 31/31, parc. č. 1082/2 a parc. č. 1089/1 v celkové výměře. Ve skutečnosti je obec vlastníkem pouze 1/2 těchto pozemků.

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

V inventurním soupisu účtu 451 - Dlouhodobé úvěry a v Rozvaze k 31.12.2011 je uvedena jiná částka (2 855 511,13 Kč), než ve Výpisu z úvěrového účtu k 31.12.2011 (2 855 510,42 Kč).

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

Nebyl sestaven plán inventur.

Nebyl sestaven plán inventur pro rok 2011.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 3 odst. 1 písm. a)

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále 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

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Předložený Závěrečný účet za rok 2010 neobsahuje údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby. Údaje v závěrečném účtu jsou členěny podle tříd, ale "skutečnost v Kč" nesouhlasí na Výkaz FIN 2 - 12 M k 31.12.2010. Dále je v závěrečném účtu uveden stav finančních prostředků na bankovních účtech k 31.12.2008 a ne aktuální stav k 31.12.2010. Závěrečný účet také neobsahuje vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a rozpočtu kraje.

Z výše uvedeného vyplývá, že ze Závěrečného účtu obce Ponědraž za rok 2010 není možné zhodnotit finanční hospodaření územně samosprávného celku za rok 2010.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17 odst. 2, 3 a 5

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

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Nebyla provedena inventarizace účtů 081, 082, 088, 346, 388, 389, 378, 903, 911, 972

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 6 odst. 3

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

K inventurnímu soupisu účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl doložen aktuální výpis o stavu cenných papírů k 31.12.2011, ale byl doložen stav k 31.12.2009.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 8 odst. 3

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ OBCE ZA PŘEDCHOZÍ ROKY

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 39 odst. 1

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

Obec nedoložila zveřejnění záměru pronajmout nebytové prostory - kulturní dům v Ponědraži č.p. 27.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Obec Ponědraž dne 29.9.2011 tuto smlouvu vypověděla a konec smluvního vztahu nastal dne 31.12.2011. Na pronájem pohostinství byla uzavřena nová smlouva, záměr o pronájmu byl řádně zveřejněn.

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 11 odst. 1

Účetní doklady neobsahovaly nezaměnitelné identifikátory.

Pokladní doklady od čísla 10000218 do čísla 10000235 zaúčtované za období prosinec 2010 jsou zaúčtovány jedním hromadným dokladem číslo 500014 ze dne 31.12.2010, na kterém není patrné jakých jednotlivých dokladů se tento hromadný doklad týká. To znamená, že na účetním dokladu není patrná návaznost na jednotlivé pokladní doklady zaúčtované za prosinec 2010. Žádným vnitřním ani jiným předpisem není řešena návaznost jednotlivých číselných řad (například jakým způsobem účetní doklad navazuje na pokladní doklady).

NAPRAVENO (dne: 31.12.2011)

Kontrolou bylo zjištěno, že obec správně vede pokladní doklady. Byl předložen Příjmový pokladní doklad č. 197 ze dne 6.12.2011 - nájemné obecní byt, částka 2 122,- Kč, účetní doklad č. 50197 ze dne 6.12.2011 a Výdajový pokladní doklad č. 208 ze dne 29.12.2011 - dárekový koš, částka 560,- Kč, účetní doklad č. 50208 ze dne 29.12.2011.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2011

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c). [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c2) nesprávnosti a neúplnosti vedení účetnictví

c4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

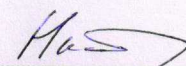
III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

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

- | | |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 8,99 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 23,86 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 11,42 % |

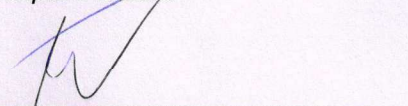
Ponědraž, dne 9. května 2012

Ing. Marie Houšková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 28 České Budějovice (27)

Ing. Vojtěch Menci
kontrolor


.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky jednorázového 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 9.5.2012 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 9.5.2012.

Miroslav Hrošek
starosta


.....
podpis a razítko

**OBEC
PONĚDRAŽ**
379 01 TŘEBOŇ

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Marie Houšková kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Ponědraž	Miroslav Hrošek starosta