



EKONOMICKÝ ODBOR  
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 33738/2013 OEKO-PR

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**

**Obec Ponědraž, IČ 00666505**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **26. 11. 2013, 6. 2. 2014**, 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 Ponědraž, Ponědraž 27, 379 01 Třeboň

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vojtěch Menci

**Zástupce územního celku:**

starosta  
účetníMiroslav Hrošek  
Jana Strouhová

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Ponědraž za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Na rok 2013, zveřejněn od 27. 11. 2012 do 18. 12. 2012 na úřední desce i v elektronické podobě
Rozpočtová opatření	Č. 1/2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2013 Č. 3/2013, schváleno starostou obce, zastupitelstvo obce seznámeno dne 18. 6. 2013
Pokladní kniha (deník)	Za období říjen 2013 - konečný zůstatek odsouhlasen na rozvahu sestavenou k 31. 10. 2013
Rozvaha	Sestavená k 31. 10. 2013
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis z jednání ze dne 18. 12. 2012 - schválení rozpočtu na rok 2013 Zápis z jednání ze dne 26. 3. 2013 - schválení rozpočtového opatření č. 1/2013 Zápis z jednání ze dne 28. 5. 2013 - schválení pravomoci starosty obce schvalovat rozpočtová opatření, schválení přijetí úvěru od České spořitelny, a.s. ve výši 1.700.000 Kč Zápis z jednání ze dne 18. 6. 2013 - projednání závěrečného účtu obce za rok 2013, seznámení s rozpočtovým opatřením č. 3/2013, schválení Vnitřní směrnice č. 1/2013 o zadávání veřejných zakázek
Závěrečný účet	Za rok 2012, návrh zveřejněn od 1. 6. 2013 do 18. 6. 2013 na úřední desce i v elektronické podobě, závěrečný účet projednán zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2013 s "výrokem bez výhrad"
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 31. 10. 2013
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2014
Hlavní kniha	Předvaha období 10/2013
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice VS 1/2013 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2013
Pokladní doklad	Výdajový pokladní doklad č. 158 ze dne 3. 9. 2013 na částku 1.060 Kč za "zásobník na mýdlo - pohostinství" - účetní doklad č. 50157 ze dne 3. 9. 2013 Příjmový pokladní doklad č. 150 ze dne 15. 8. 2013 na částku 4.401 Kč za "nájemné - pohostinství" - účetní doklad č. 50149 ze dne 15. 8. 2013
Příloha rozvahy	Sestavená k 31. 10. 2013
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2 - 12 M sestavený k 31. 10. 2013
Schválený rozpočet	Na rok 2013, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2012, příjmy 1.386.710 Kč, výdaje 990.015 Kč
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0335039409 ze dne 31. 5. 2013 - obec jako dlužník, Česká spořitelna, a.s. jako věřitel, úvěr "až do výše Kč 1.700.000,00" na "financování revitalizace kaple v Ponědraži", splácení čtvrtletními splátkami ve výši 19.000 Kč, první splátka dne 31. 4. 2014, poslední dne 31. 3. 2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2013, doložka o této skutečnosti nedílnou součástí textu smlouvy
Faktura	Došlá faktura č. 1360377 vystavená dne 2. 10. 2013 na částku 4.846 Kč za sběr přepravu, likvidaci odpadu a "poplatek skládka" - předpis účetní doklad č. 00056 ze dne 5. 10. 2013, úhrada výpis č. 010 za období



	1. 10. 2013 - 31. 10. 2013 (obrat ze dne 10. 10. 2013 ve výši 4.846 Kč), zaúčtování účetní doklad č. 20056 ze dne 10. 10. 2013
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 20. 6. 2013 doručené Krajskému úřadu Jihočeského kraje dne 20. 6. 2013
Bankovní výpis	Výpis č. 010 za období 1. 10. 2013 - 31. 10. 2013 z BÚ vedeného Českou spořitelnou, a.s., výpis č. 9 ze dne 31. 10. 2013 z BÚ vedeného Českou národní bankou - součet konečných zůstatků odsouhlasen na rozvahu sestavenou k 31. 10. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2013
Rozvaha	Sestavená k 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 31. 12. 2013
Hlavní kniha	Předvaha období 12/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2013 ze dne 17. 12. 2013 Podpisové vzory ze dne 17. 12. 2013 Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2014 Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2013 - inventurní soupisy účtů č. 021, 022, 028, 031 (namátkově, výběrovým způsobem), 069, 082, 088, 231, 314, 331, 336, 342, 374, 451
Příloha rozvahy	Sestavená k 31. 12. 2013
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2013
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 6. 2. 2014 - předána osobně dne 6. 2. 2014 při přezkoumání hospodaření za rok 2013.
Finanční výbor	Zápis ze dne 10. 12. 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis z jednání ze dne 26. 11. 2013 - přijetí opatření pro případ zjištění inventarizačního rozdílu při inventurách za rok 2013 Zápis z jednání ze dne 17. 12. 2013 - příkaz starosty k inventarizaci majetku a závazků za rok 2013, složení inventarizační komise
Kontrolní výbor	Zápis ze dne 10. 12. 2013

## B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Ponědraž za rok 2013

*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 nemá uzavřenou 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 nímž hospodaří územní celek  
*Obec s majetkem státu nenakládá a nehospodaří*

§ 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 právníckých osob  
*Obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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 právníckých osob;

**nezastavila** movitý a nemovitý majetek;

**neuzavřela smlouvy** týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi nebo prodeji, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;

**neuzavřela** smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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;

**zadávala** pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).



## C. ZÁVĚR

### I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

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

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

zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 2

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Obec si v informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků stanovila lhůtu pro zaslání zprávy k nápravě zjištěných chyb a nedostatků do 28.2.2013. Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na Krajský úřad Jihočeského kraje až dne 15. 5. 2013.

**NAPRAVENO** (dne: 31. 12. 2013)

V informaci o přijetí opatření k nápravě ze dne 20. 6. 2013 uvedena lhůta "do 28. 2. 2014", zpráva o splnění předána dne 6. 2. 2014, lhůta tedy byla již dodržena.

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

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, § 17

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobý finanční majetek".

Územní celek účtuje o Podílových listech a podobných cenných papírech kolektivního investování - Sporinvest na účtu 068 Termínové vklady dlouhodobé.

**NAPRAVENO** (dne: 31. 12. 2013)

Účtování o podílových listech Sporinvest bylo přesunuto z účtu 068 na účet 069.

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

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 9 odst. 3

Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.

Obec ke kontrole předložila platnou směrnici k zadávání veřejných zakázek ze dne 14. 12. 2010. Ze znění směrnice vyplývá že nebyla aktualizovaná dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v pozdějším znění zákona. (Cituji dle směrnice: " Veřejnou zakázkou bez výběrového řízení se rozumí zakázka od 0,50 hal do 2 000 000,- - na nákup zboží, služeb, dlouhodobého majetku a do 6 000 000,- - na stavební práce.")

**NAPRAVENO** (dne: 26. 11. 2013)

Zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 6. 2013 "Vnitřní směrnici VS 1/2013 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" aktualizovanou v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 11

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

Územní celek inventarizací účtu 451 Dlouhodobé úvěry zjistil ke dni 31. 12. 2012 inventarizační rozdíl ve výši 0,17 Kč. Tento rozdíl nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku, a závazků, to je do roku 2012.

**NAPRAVENO** (dne: 31. 12. 2013)

Zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání dne 26. 11. 2013 následující usnesení: "Inventarizace za rok 2013 - v případě zjištění inventarizačního rozdílu při inventurách za rok 2013 zabezpečí účetní obce zaúčtování inventarizačního rozdílu do roku 2013". Při inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2013 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

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

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

vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, § Příloha č. 4 odst. 3

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.

V rozpočtu obce na rok 2013 schváleném zastupitelstvem obce je kromě jiného uvedena položka "8124 splátky jistiny hyp. Úvěru" s částkou 112.859 Kč, výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31. 10. 2013 má však ve sloupci "Schválený rozpočet" u této položky nulovou hodnotu.

**NENAPRAVENO**

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

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, § 33

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

Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 10. 2013 a výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31. 10. 2013 bylo zjištěno, že obec chybně účtuje o cestovním, neboť nesouhlasí vazby mezi účtem 512 Cestovné a položkou 5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční). Dále obec chybně účtuje o drobném dlouhodobém majetku, neboť nesouhlasí vazby mezi účtem 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku a položkou 5137 DHDM.

**NAPRAVENO** (dne: 31. 12. 2013)

*Ve výkazech sestavených k 31. 12. 2013 již vazby mezi těmito účty a položkami souhlasí.*

**II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013**

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



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	3,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,05 %

Ponědraž, dne 6. února 2014

**Ing. Vojtěch Menci**

*kontrolor pověřený řízením přezkoumání*



.....  
*podpis a razítko*

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkoumání a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (20)

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 6. 2. 2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 6. 2. 2014.

**Miroslav Hrošek**

*starosta*



.....  
*podpis a razítko*

**OBEC  
PONĚDRAŽ**  
379 01 TŘEBOŇ