



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 33688/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 **obce Ponědraž, IČ 00666505**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 23. října 2014 jako dílčí přezkoumání
- 25. února 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ponědraž za rok 2014** 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 5.8.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**
- kontrolor:

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. 263/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Miroslav Hrošek - starosta**
Jana Strouhová - 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 byl učiněn dne 25. 2. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014 nebyly zjištěny.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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
ÚC netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC neprovozuje podnikatelskou činnost
4. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
ÚC nehospodaří se sdruženými prostředky
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
ÚC nebyly poskytnuty žádné 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
ÚC nehospodaří s majetkem státu
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
ÚC neručí za žádné tyto závazky
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijaté opatření
Opatření splněno dne: 25.2.2015
Popis plnění opatření: Při sestavování rozpočtu na rok 2014 byla uvedena na položce 8124 splátka jistiny dle schváleného rozpočtu ve výši 1.565.099 Kč. Přenesena též do výkazu Fin 2 - 12 M sestavený ke dni 31. 1. 2014, ve sloupci schválený rozpočet je totožná hodnota.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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 1,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,86 %

Ponědraž, dne 25. února 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ponědraž o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 25.2.2015 a její stejnopis převzal dne 25.2.2015 starosta obce Miroslav Hrošek.

Starosta 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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Miroslav Hrošek

.....
starosta obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšeno na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 12. 2013, sejmuto dne 17. 12. 2013

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č. 8 - schválení starostou obce dne 8. 10. 2014
- rozpočtové opatření č. 9 - schválení starostou obce dne 9. 11. 2014
- rozpočtové opatření č. 10 - schválení starostou obce dne 8. 12. 2014

Rozpočtová opatření

- v ZO ze dne 28. 5. 2013 - uděluje starostovi obce pravomoc schvalovat rozpočtová opatření
- rozpočtové opatření č. 1 - schválení starostou obce dne 5. 3. 2014
- rozpočtové opatření č. 2 - schválení starostou obce dne 5. 4. 2014
- rozpočtové opatření č. 3 - schválení starostou obce dne 10. 5. 2014
- rozpočtové opatření č. 4 - schválení starostou obce dne 1. 6. 2014
- rozpočtové opatření č. 5 - schválení starostou obce dne 7. 7. 2014
- rozpočtové opatření č. 6 - schválení starostou obce dne 5. 8. 2014
- rozpočtové opatření č. 7 - schválení starostou obce dne 8. 9. 2014

Rozpočtový výhled

- schválen v ZO dne 26. 22. 2013, sestaven na rok 2015

Schválený rozpočet

- projednán a schválen v ZO dne 17. 12. 2013, rozpočet je mírně přebytkový, přebytek prostředků bude použit na splátky hypotečních úvěrů

Závěrečný účet

- v ZO schválen a projednán dne 17. 6. 2014 - bez výhrad a přijímá opatření k zajištění náprav a nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření za rok 2013, vyvěšeno na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19. 5. 2014, sejmuto dne 10. 6. 2014

Bankovní výpis

- ze ZBÚ u Č.S. a.s., č.výpisu 009 za období 1. 9. 2014 - 30. 9. 2014
- výpis ČNB poř. č. 9 ze dne 30. 9. 2014
- bankovní výpisy sestavené ke dni 30. 9. 2014 (zůstatky) souhlasí na Rozvahu účet číslo 231

Evidence majetku

- faktura došlá č. 83 ze dne 17. 9. 2014 na částku 61.786 Kč vybavení prodejny smíšeného zboží
- předpis faktury účetní doklad č. 00034 ze dne 25. 9. 2014
- úhrada účetní doklad č. 20034 ze dne 30. 9. 2014
- dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. 009 obrat ze dne 30. 9. 2014 na částku 61.786 Kč
- zařazení do majetku na účet 028 účetním dokladem č. 20034 ze dne 30. 9. 2014

Faktura

- faktura došlá č. 1460349 ze dne 4. 9. 2014 ve výši 6.232 Kč za likvidaci komunálního odpadu
- předpis faktury účetní doklad č. 00033 ze dne 6. 9. 2014
- úhrada účetní doklad 20033 ze dne 16. 9. 2014
- dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. 009 obrat ze dne 16. 9. 2014 6.232 Kč
- faktura došlá č. 1410384 ze dne 17. 6. 2014 ve výši 57.468 Kč oprava cesty
- předpis faktury účetní doklad č. 00029 ze dne 17. 8. 2014
- úhrada účetní doklad č. 20029 ze dne 19. 8. 2014
- dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. 008 obrat ze dne 19. 8. 2014 na částku 57.468 Kč
- faktura vydaná č. 14000014 ze dne 15. 5. 2014 ve výši 2.434 Kč odměna za zpětný odběr
- předpis faktury účetní doklad č. 30002 ze dne 15. 5. 2014
- úhrada účetní doklad č. 60083 ze dne 28. 5. 2014
- dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. 005 obrat ze dne 28. 5. 2014 na částku 2.434 Kč
- faktura vydaná č. 1400006 ze dne 14. 8. 2014 ve výši 4.492 Kč odměna za zpětný odběr

- předpis faktury účetní doklad č. 30004 ze dne 14. 8. 2014
- úhrada faktury účetní doklad č. 60133 ze dne 26. 8. 2014
- dle výpisu ze ZBÚ u Č.S. a.s., v.č. 008 obrat ze dne 26. 8. 2014 ve výši 4.492 Kč

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 30. 9. 2014

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2014 ze dne 16. 12. 2014 + podpisové vzory
- směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 14. 11. 2012
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2015
- Inventurní soupisy účtů - 021, 022, 028, 031, 081, 082, 088, 069, 042, 231, 451, 311, 314, 315, 331, 336, 337, 342, 374, 403, 901, 903, 911, 972
- výpis z majetkového účtu - přehled portfolia ke dni 31. 12. 2014
- výpis z katastru nemovitostí ze dne 8. 1. 2015
- výpis ze ZBÚ u České spořitelny a.s., v.č. 012 za období 1. 12. 2014 - 31. 12. 2014
- výpis z účtu u ČNB ze dne 31. 12. 2014 poř.č. 12
- výpis z úvěrového účtu u České spořitelny a.s., v.č. 002 za období od 1. 12. 2014 - 31. 12. 2014
- výpis z úvěrového účtu u České spořitelny a.s., v.č. 013 za období 1. 12. 2014 - 31. 12. 2014
- výpis z hypotečního úvěru u České spořitelny a.s., v.č. 012 za období 1. 12. 2014 - 31. 12. 2014
- mzdy zaměstnanci prosinec 2014

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 30. 9. 2014

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2014

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 30. 9. 2014

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovena odměna na ustavujícím zasedání v ZO dne 6. 11. 2014, starosta neuvolněný, místostarosta neuvolněný, 2x předseda výboru, celkem 7členné zastupitelstvo, kontrola provedena za období měsíce prosince 2014

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad č. 118 ze dne 2. 9. 2014 na částku 4.401 Kč nájemné pohostinství
- účetní doklad č. 50117 ze dne 2. 9. 2014
- výdajový pokladní doklad č. 113 ze dne 15. 8. 2014 na částku 528 Kč věcný dar k životnímu výročí
- účetní doklad č. 50112 ze dne 15. 8. 2014
- příjmový pokladní doklad č. 115 ze dne 26. 8. 2014 na částku 1.930 Kč nájemné obecní byt
- účetní doklad č. 50114 ze dne 26. 8. 2014
- výdajový pokladní doklad č. 114 ze dne 26. 8. 2014 na částku 1.300 Kč poštovné
- účetní doklad č. 50113 ze dne 26. 8. 2014

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 30. 9. 2014 (zůstatek) souhlasí na Rozvahu účtu číslo 261

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30. 9. 2014

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2014

Rozvaha

- sestavena ke dni 30. 9. 2014

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 30. 9. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30. 9. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznamovací dopis č.j. KUJCK 7098/2014/OLVV-24 ze dne 13. 5. 2014 - Volby do Evropského parlamentu, příjem na položku 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu s účelovým znakem 98348 na částku 21.000 Kč
- příjem dle výpisu ze ZBÚ u ČNB ze dne 30. 5. 2014 poř.č. 5 obrat ze dne 16. 5. 2014
- účetní doklad č. 60085 ze dne 16. 5. 2014 na částku 21.000 Kč
- výdajový pokladní doklad č. 89 ze dne 24. 6. 2014 v celkové výši 6.409 Kč výplata odměn OVK
- účetní doklad č. 50088 ze dne 24. 6. 2014 na částku 6.409 Kč
- výdajový účetní doklad č. 74 ze dne 22. 5. 2014 ve výši 1.150 Kč nákup materiálu (toner)
- účetní doklad č. 50073 ze dne 22. 5. 2014 na částku 1.150 Kč
- výdajový pokladní doklad č. 72 ze dne 21. 5. 2014 nákup kancelářských potřeb v celkové výši 2.469 Kč
- účetní doklad č. 50071 ze dne 21. 5. 2014 na částku 2.469 Kč
- výdajový pokladní doklad č. 91 ze dne 26. 6. 2014 cestovné ve výši 248 Kč
- účetní doklad č. 50090 ze dne 26. 6. 2014 na částku 248 Kč
- výdajový pokladní doklad č. 76 ze dne 23. 5. 2014 v celkové výši 670 Kč za občerstvení
- účetní doklad č. 50075 ze dne 23. 5. 2014 na částku 670 Kč
- odvod zálohové daně účetním dokladem č. 60089 ze dne 3. 6. 2014 ve výši 1.050 Kč
- celkové náklady na volby tedy činí 11.996 Kč

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

- zasláno na KÚ dne 20. 6. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2014 - k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25. 3. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2013 - rozpočet
- ze dne 28. 1. 2014 - žádost o příspěvek LSPP
- ze dne 28. 4. 2014 - seznámení se zprávou o výsledku hospodaření firmy ČEVAK za rok 2013
- ze dne 17. 6. 2014 - závěrečný účet
- ze dne 2. 9. 2014 - projednání příslibu dotace od SFŽP - na opravu druhé části kulturního domu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6. 10. 2014 - schválení žádosti o úvěr u České spořitelny
- ze dne 25. 11. 2014 - rozpočtový výhled na roky 2016, 2017
- ze dne 16. 12. 2014 - příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014
- zpráva z činnosti finančního výboru ze dne 16. 12. 2014
- zpráva z činnosti kontrolního výboru ze dne 16. 12. 2014

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚ dne 23. 10. 2014

účetní závěrka

- projednána a schválena v ZO dne 17. 6. 2014, odesláno do CSUIS dne 29. 7. 2014