

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 91235/2016/vlach

stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce Ponědraž, IČO 00666505

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 7. září 2016 jako dílčí přezkoumání
- 3. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ponědraž za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 20.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

**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. 110/2017/OEKO-PŘ dne 20.1.2017.**

**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 (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 3.4.2017.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016**

**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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Účetní doklady neobsahovaly okamžik uskutečnění účetního případu.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Účetní závěrka obce Ponědraž byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.5.2016. Hospodářský výsledek byl převeden účetním dokladem č. 60109 ze dne 30.6.2016. Datum účetního případu má být shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.*

**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 neprovozuje 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 neuzavřela 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  
- přezkoumán: Ano  
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. 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 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 právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec vede v účetnictví dle účtového rozvrhu věcná břemena na analytických účtech 031 0310, 031 0410, 031 0510.

15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

Obec nezřídila příspěvkovou organizaci.

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- ⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:
- Účetní doklady neobsahovaly okamžik uskutečnění účetního případu.

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 ..... 1,94 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 18,69 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Ponědraž, dne 3. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková  
.....  
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 (21)



### 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ponědraž o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 3.4.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 3.4.2017 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 přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

### 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

**OBEC  
PONĚDRAŽ  
379 01 TŘEBOŇ**

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016 zveřejněn od 27.10.2015 do 20.11.2015, dle zákona

### **Rozpočtová opatření**

- č. 7 schváleno starostou dne 10.8.2016 (na vědomí ZO dne 27.9.2016)
- č. 8 schváleno starostou dne 11.9.2016 (na vědomí ZO dne 25.10.2016)
- č. 9 schváleno starostou dne 8.10.2016 (na vědomí ZO dne 22.11.2016)
- č. 10 schváleno starostou dne 1.11.2016 (na vědomí ZO dne 13.12.2016)
- č. 11 schváleno starostou dne 5.12.2016 (na vědomí ZO dne 24.1.2017)

### **Rozpočtová opatření**

- ZO ze dne 28.5.2013 - udělena pravomoc starostovi schvalovat rozpočtová opatření
- č. 1 schváleno starostou obce dne 10.2.2016 (na vědomí ZO dne 29.3.2016)
- č. 2 schváleno starostou obce dne 10.3.2016 (na vědomí ZO dne 26.4.2016)
- č. 3 schváleno starostou obce dne 10.4.2016 (na vědomí ZO dne 24.5.2016)
- č. 4 schváleno starostou obce dne 7.5.2016 (na vědomí ZO dne 28.6.2016)
- č. 5 schváleno starostou obce dne 12.6.2016
- č. 6 schváleno starostou obce dne 9.7.2016

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2017 - 2018 schválen v ZO dne 27.10.2015

### **Schválený rozpočet**

- v ZO dne 24.11.2015, usnesení č. 11/2015, bod 1.- schválen přebytkový rozpočet, je přílohou zápisu
- příjmy ve výši 1.557.260 Kč, výdaje ve výši 1.182.685 Kč, (financování položka 8124: splátky jistiny hyp. Úvěru ve výši 429.388 Kč, 8115 ve výši 54.813 Kč)

### **Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu byl zveřejněn od 19.4.2016 do 20.5.2016 na úřední desce a od 19.4.2016 do 4.7.2016 způsobem umožňující dálkový přístup
- v ZO projednán a schválen dne 24.5.2016, usnesení č. 5/2016, bod 2. ZO schvaluje hospodaření obce za rok 2015 s výrokem bez výhrad

### **Bankovní výpis**

- č. 7, ČS a.s. , obrat ze dne 20.7.2016, částka 15.000 Kč - splátka úvěru
- č. 7, ČS a.s. , obrat ze dne 20.7.2016, částka 18.000 Kč - splátka úvěru
- účetní doklad č. 60124 ze dne 20.7.2016
- výpis z úvěrového účtu č. 13
- výpis z úvěrového účtu č. 7

### **Evidence poplatků**

- účetní doklad č. 60021 ze dne 31.1.2016 - předpis: rok 2016 - nájemné, odpady, stočné, psi

### **Faktura**

- došlá faktura č. 20160054 ze dne 31.3.2016, dodavatel Železářství Krejník s.r.o., za profil 80x50x3, množství 6 m, rohož 8 100x100 2000x3000, množství 2 ks, k úhradě celkem 2.540 Kč
- předpis: účetní doklad č. 12 ze dne 15.4.2016
- úhrada:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 4, obrat ze dne 19.4.2016, částka 2.540 Kč
- účetní doklad č. 20012 ze dne 19.4.2016

### **Faktura**

- došlá faktura č. 24-6-2016 ze dne 2.6.2016, dodavatel Klestil Václav, za opravu veřejného osvětlení, částka 1.835 Kč
- předpis: účetní doklad č. 16 ze dne 10.6.2016



- úhrada:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 6, obrat ze dne 14.6.2016, částka Kč 1.835 Kč
- účetní doklad č. 20012 ze dne 14.6..2016

#### **Hlavní kniha**

- Předvaha za období 07/2016

#### **Hlavní kniha**

- za období 12/2016

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- za rok 2016
- zápis ZO ze dne 13.12.2016, bod 3, příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016
- Směrnice inventarizace majetku a závazků
- Podpisy členů inventarizační komise
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 1.12.2016
- Inventurní soupisy účtů za rok 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017

#### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2016

#### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2016

#### **Kniha odeslaných faktur**

- vydaná faktura č. 11600001 ze dne 16.2.2016, za pronájem sálu - ples pro Sbor dobrovolných hasičů - Lomnice nad Lužnicí, částka 1.000 Kč
- příjmový pokladní doklad č. 20 ze dne 10.3.2016, částka 1.000 Kč
- účetní doklad č. 50020 ze dne 10.3.2016

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- za období 07/2016, výpočet mezd

#### **Pokladní doklad**

- výdajový pokladní doklad č. 96 ze dne 12.7.2016 za servis hasicích přístrojů, částka 905 Kč
- účetní doklad č. 50096 ze dne 12.7.2016
- příjmový pokladní doklad č. 97 ze dne 19.7.2016 za nájemné - byt, červenec, částka 1.930 Kč
- účetní doklad č. 50097 ze dne 19.7.2016
- příjmový pokladní doklad č. 57 ze dne 17.5.2016 za odpad, částka 400 Kč
- účetní doklad č. 50057 ze dne 17.5.2016

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 07/2016, provedena kontrola zůstatku na účet 261 Pokladna v předvaze k 31.7.2016, částka 36.381 Kč

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2016

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.7.2016

#### **Rozvaha**

- k 31.12.2016

#### **Rozvaha**

- k 31.7.2016

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2016

#### **Účtový rozvrh**

- za rok 2016

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12M k 31.12.2016

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12M k 31.7.2016

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2016

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.7.2016

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva uzavřená dne 22.12.2016
- obec Ponědraž (obdarovaný) a Svazek obcí regionu Třeboňsko (dárce)
- předmět darovací smlouvy: mobiliář pořízený v roce 2011 v akci "Zlepšení vybavenosti obcí Třeboňsko-mobiliář"
- výše daru 99.446 Kč
- smlouva schválena v ZO dne 8.12.2016 usnesením valné hromady svazku
- účetní doklad č. 60224 ze dne 22.12.2016, částka 99.446 Kč zařazení na majetkový účet 028

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Vnitřní směrnice VS 1/2004 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nabývá účinnosti dne 25.3.2014
- nákup materiálu v železářství (faktura č. 20160054)
- oprava veřejného osvětlení (faktura č. 24-6-2016)
- 
- zpracování územního plánu Ponědraž
- výzva k podání nabídek (zasláno 3 uchazečům), jediným hodnotícím kritériem je cena
- nabídky od 3 uchazečů zaslány dle výzvy
- Jmenování komise pro otevírání obálek a hodnotící komise 12.10.2016
- Rozhodnutí o oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12.10.2016
- zápis ZO ze dne 25.10.2016, usnesení č. 8/2016, ze tří obeslaných firem vybrána ing. Āoupalíková za cenu 238.000 Kč (nejnižší nabídková cena)
- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Ing. Simonou Āoupalíkovou dne 28.10.2016
- předmět díla: zpracování územního plánu Ponědraž
- cena díla: 238.000 Kč

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 24.11.2015, usnesení č. 11/2015
- ze dne 24.5.2016, usnesení č. 5/2016
- Zpráva finančního výboru o provedené kontrole za rok 2016 ze dne 30.11.2016
- Zpráva kontrolního výboru o provedené kontrole za rok 2016 ze dne 30.11.2016

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 25.10.2016, bod 1, výběr zhotovitele územního plánu

#### **Účetní závěrka**

- schválena v ZO dne 24.5.2016
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 24.5.2016
- zasláno do CSÚIS dne 13.7.2016
- účetní doklad č. 60109 ze dne 30.6.2016