



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 63361/2017/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Ponědraž, IČO 00666505

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 5. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání
- 8. února 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ponědraž 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 4.8.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 105/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018 a č. 543/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Miroslav Hrošek - starosta**
Jana Strouhová - účetní

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelná: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 8.2.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)** **iv členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 119 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 6.11.2014, kdy byly schvalovány odměny neuvolněným členům zastupitelstva, byly též voleni členové finančního a kontrolního výboru. Bylo zjištěno, že členem kontrolního výboru byl zvolen tentýž člen zastupitelstva, který byl též zvolen místostarostou obce. Funkce místostarosty a člena kontrolního výboru jsou dle zákona o obcích neslučitelné.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 12.12. 2017 zvolilo jiného člena kontrolního výboru od 1.1.2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Obec netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá 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:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 23.5.2017

Opatření splněno dne: 5.12.2017

Popis plnění opatření: Výsledek hospodaření za rok 2016 byl přeúčtován správně dnem schválení účetní závěrky, tj. 23.5.2017.

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.

⇒ **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 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1.295.372,82 Kč, tj. o 46,8 %.

Výše dluhu územního celku: 2.956.000 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.660.627,18 Kč

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Ponědraž, dne 8. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



.....
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.
- 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 Ponědraž o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 8.2.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 8.2.2018 starosta obce Miroslav Hrošek.

Poučení:

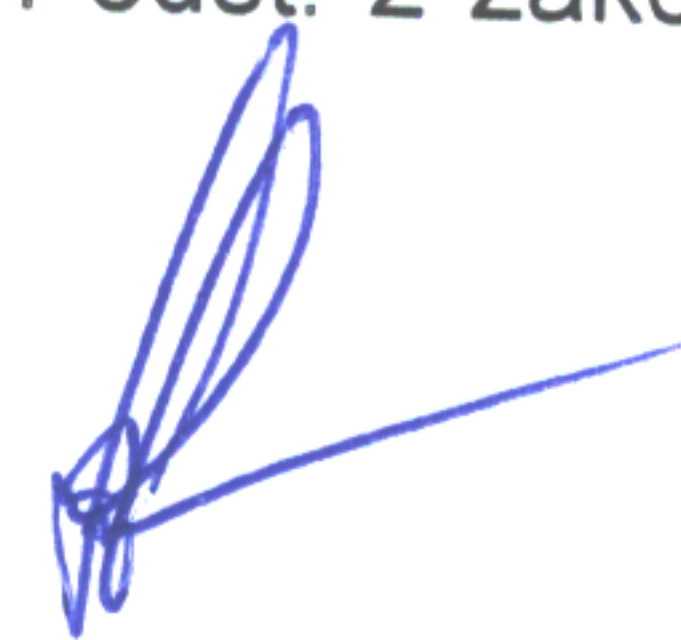
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Miroslav Hrošek

.....
starosta obce



.....
podpis

**OBEC
PONĚDRAŽ
379 01 TŘEBOŇ**

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 22.11.2016 do 13.12.2016 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 1.2.2017, zveřejněné dne 1.2.2017
- č. 2 schválené starostou dne 1.3.2017, zveřejněné dne 15.3.2017
- č. 3 schválené starostou dne 5.5.2017, zveřejněné dne 15.5.2017
- č. 4 schválené starostou dne 11.6.2017, zveřejněné dne 16.6.2017
- č. 5 schválené starostou dne 7.7.2017, zveřejněné dne 17.7.2017
- č. 6 schválené starostou dne 5.9.2017, zveřejněné dne 15.9.2017
- č. 7 schválené starostou dne 6.8.2017, zveřejněné dne 22.8.2017
- č. 8 schválené starostou dne 7.10.2017, zveřejněné dne 18.10.2017

Rozpočtová opatření

- č. 9 schválené starostou dne 5.11.2017, zveřejněné dne 15.11.2017
- č. 10 schválené starostou dne 5.12.2017, zveřejněné dne 15.12.2017

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2020

Schválený rozpočet

- přebytkový, na paragrafy a položky, P - 1.692.160 Kč, V - 1.238.185, zveřejněný dne 13.12.2016

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2016 zveřejněný od 2.5.2017 do 23.5.2017 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 23.5.2017

Bankovní výpis

- č. 10 ze dne 31.10.2017 - úhrada faktury č. 7059900185
- č. 10 ze dne 3.10.2017

Bankovní výpis

- č. 12 ze dne 19.12.2017 - úhrada faktury č. 125/2017
- č. 12 ze dne 5.12.2017 - úhrada faktury č. 136

Bankovní výpis

- č. 7 ze dne 3.7.2017 - úhrada VB, 1.200 Kč

Faktura

- č. 125/2017 ze dne 13.11.2017 - výměna ohříváče vody, 13.813 Kč
- č. 136 ze dne 9.10.2017 - panoramatický obraz, 3.500 Kč

Faktura

- č. 7059900185 ze dne 27.10.2017 - údržba kotle, 1.700 Kč
- č. 512017 ze dne 21.9.2017 - zpracování PD na stavbu: Oprava stávajícího veřejného osvětlení-Ponědraž, 18.000 Kč

Hlavní kniha

- předvaha k 31.10.2017

Hlavní kniha

- předvaha k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 12.12.2017
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017
- inventurní soupisy k 31.12.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- přehled odměn zastupitelů za období 10/2017

Pokladní doklad

- PPD č. 119 ze dne 25.10.2017 - nájemné pohostinství, 4.101 Kč
- VPD č. 112 ze dne 26.9.2017 - dárkový koš, 600 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 34 ze dne 12.12.2017 - poplatky, 450 Kč
- VPD č. 139 ze dne 19.12.2017 - věcné dary senioři, 5.400 Kč

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

- PPD č. 120 ze dne 7.11.2017 - nájemné, 2.122 Kč
- VPD č. 131 ze dne 28.11.2017 - materiál pohostinství, 3.607 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.10.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.10.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 39 ze dne 10.12.2017 - předpis faktury č. 125/2017
- č. 20039 ze dne 19.12.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 125/2017
- č. 35 ze dne 1.12.2017 - předpis faktury č. 136
- č. 20035 ze dne 5.12.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 136
- č. 50132 ze dne 12.12.2017 - zaúčtování PPD č. 134
- č. 50136 ze dne 19.12.2017 - zaúčtování VPD č. 139
- č. 50119 ze dne 7.11.2017 - zaúčtování PPD č. 120
- č. 50130 ze dne 28.11.2017 - zaúčtování VPD č. 131

Účetní doklad

- č. 50118 ze dne 25.10.2017 - zaúčtování PPD č. 119
- č. 50111 ze dne 26.9.2017 - zaúčtování VPD č. 112
- č. 33 ze dne 30.10.2017 - předpis faktury č. 7059900185
- č. 20033 ze dne 31.10.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 7059900185
- č. 29 ze dne 1.10.2017 - předpis faktury č. 512017
- č. 20029 ze dne 3.10.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 512017

Účetní doklad

- č. 60019 ze dne 21.2.2017 - předpis úhrady za VB
- č. 60175 ze dne 11.5.2017 - přeúčtování pozemku zatíženého VB na příslušný analytický účet
- č. 60160 ze dne 3.7.2017 - zaúčtování úhrady VB
- č. 60049 ze dne 30.3.2017 - předpis investičního transferu 346/403
- č. 60078 ze dne 9.5.2017 - zaúčtování příjmu části dotace, 79.800 Kč

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.5.2017
- odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 13.7.2017
- účetní doklad č. 60072 ze dne 23.5.2017 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí investiční dotace ze dne 30.3.2017 - územní plán Ponědraž, 114.000 Kč
- oznámení o účtování dotace investičního charakteru ze dne 15.5.2017 - položka 4222, UZ 425, § 36xx

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330041125/001 ze dne 21.2.2017 - obec jako povinný, jednorázová náhrada 1.200 Kč, právní účinky vkladu dne 11.5.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice VS 1/2013 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 18.6.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.12.2017 - změna člena kontrolního výboru

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.11.2014 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.1.2016 - pověření starosty schvalovat rozpočtová opatření ve výdajích do výše 250.000 Kč, v příjmech neomezeně

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz