

ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 21541/2018/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Ponědraž, IČO 00666505

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 10. září 2018 jako dílčí přezkoumání
- 7. února 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ponědraž za rok 2018** 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 23. 7. 2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 672/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

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-podatelna: 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 7. 2. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 4. 4. 2018 byla uzavřena smlouva o dílo č. 2018003 se zhotovitelem JM BAU s. r. o. České Budějovice na akci "Výstavba venkovní terasy, schodiště a rampy ZTP" za cenu 1.051.819 Kč s DPH (zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 4. 2018).

Kontrolou inventurního soupisu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že byly od zhotovitele JM BAU s. r. o. České Budějovice doručeny na akci "Výstavba venkovní terasy, schodiště a rampy ZTP" faktury v celkové hodnotě 1.351.744 Kč s DPH (rozdíl oproti smluvní částce činí 299.925 Kč). Dodatek na částku 299.925 Kč není k datu kontroly zveřejněn na profilu zadavatele.

Dle zákona se smlouva uveřejňuje včetně všech jejích změn a dodatků.

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 nemá sdružené 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
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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 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 1.167.729,98 Kč, tj. o 83,87%.

Výše dluhu územního celku: 2.560.000 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.392.270,02 Kč

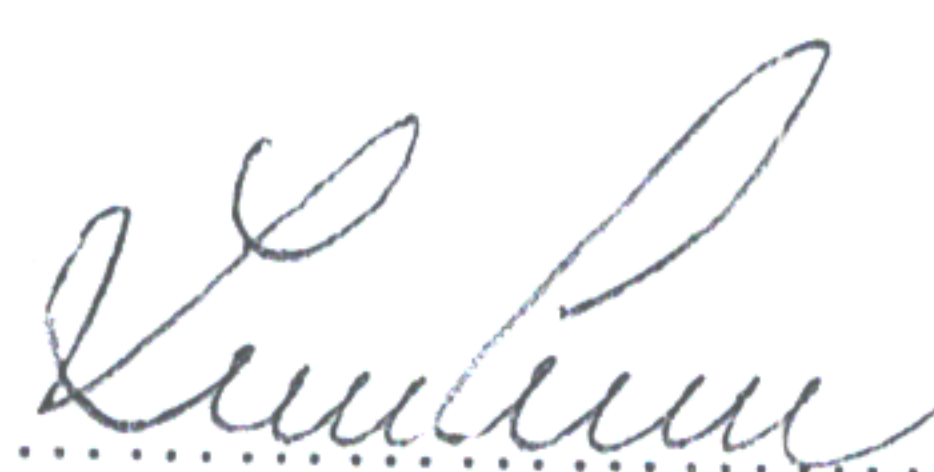
České Budějovice, dne 8. února 2019

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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková
.....
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 (13)



.....
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. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 8. 2. 2019 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 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 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

**OBEC
PONĚDRAŽ
379 01 TŘEBOŇ**


.....
podpis

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 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 21. 11. 2017 do 12. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových změn - vnitřní směrnice - vedení účetnictví obce, účinná od 23. 1. 2018
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 10. 1. 2018, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 24. 4. 2018, zveřejněno na elektronické úřední desce od 10. 1. 2018
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 10. 4. 2018, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 5. 6. 2018, zveřejněno na elektronické úřední desce od 20. 4. 2018
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 10. 5. 2018, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 26. 6. 2018, zveřejněno na elektronické úřední desce od 16. 5. 2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017 - usnesení č. 9/2017 jako schodkový, celkové příjmy ve výši 1.834.812 Kč, celkové výdaje ve výši 2.068.377, zveřejněn dle zákona dne 12. 12. 2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2019, návrh zveřejněn dle zákona od 22. 11. 2016, schválený SV zveřejněn dle zákona od 22. 11. 2016, splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši 396.000 Kč
- na rok 2020, návrh zveřejněn dle zákona od 21. 11. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017, schválený SVR zveřejněn dle zákona od 12. 12. 2017, splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši 396.000 Kč

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2017 (Zpráva o výsledku PH2017 ze dne 8. 2. 2018), návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na kamenné úřední desce a internetových stránkách od 15. 5. 2018 do 5. 6. 2018, návrh závěrečného účtu za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2018 - usnesení č. 4/2018 s výrokem bez výhrad, schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dle zákona

Bankovní výpis

- BÚ Česká spořitelna č. 012, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2018
- BÚ ČNB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2018
- úvěrový účet Česká spořitelna č. 024, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2018
- úvěrový účet Česká spořitelna č. 012, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2018

Faktura

- Faktura přijatá 80105 ze dne 8. 6. 2018, dodavatel: PONĚDRAŽ s. r. o. Třeboň, dodávka: sečení trávy, odvoz materiálu v hodnotě 4.828 Kč
- předpis dokladem 00042 ze dne 20. 7. 2018
- úhrada dokladem 23116 dne 24. 7. 2018, výpis BÚ 007, obrat ze dne 24. 7. 2018
- Faktura přijatá 181/680 ze dne 19. 7. 2018, dodavatel: SOVT - RADIO spol. s r.o. Vodňany, dodávka: výměna baterie ve vysílacím rozvaděči rozhlasu v hodnotě 1.718 Kč
- předpis dokladem 00041 ze dne 20. 7. 2018
- úhrada dokladem 23115 dne 24. 7. 2018, výpis BÚ 007, obrat ze dne 24. 7. 2018
- Faktura přijatá 2018015 ze dne 5. 6. 2018, dodavatel: JM Bau s. r. o., dodávka: stavební práce na akci: Výstavba venkovní terasy, schodiště a rampy ZTP v hodnotě 360.679 Kč
- předpis dokladem 00035 ze dne 6. 6. 2018
- úhrada dokladem 23109 dne 8. 6. 2018, výpis BÚ 006, obrat ze dne 8. 6. 2018
- Faktura přijatá 18010000 ze dne 31. 7. 2018, dodavatel: Simona Āoupalíková Třeboň, dodávka: dle Smlouvy o dílo za zpracování Územního plánu Ponědraž (I. a II. etapa) v hodnotě 158.000 Kč
- předpis dokladem 00046 ze dne 10. 8. 2018 (321/041)
- úhrada dokladem 23119 ze dne 14. 8. 2018, výpis BÚ 008, obrat ze dne 14. 8. 2018

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 12/2018

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 8/2018

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 11. 12. 2018
- - inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2019
- Inventurní soupis účtu 018, 022, 028, 041, 042, 078, 082, 231, 331, 336, 337, 342, 451, 901

Kniha došlých faktur

- ke dni 8. 7. 2018
- ke dni 3. 12. 2018

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 14. 8. 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 6. 11. 2014 - stanovené odměny neuvolněným členům zastupitelstva
- Výplatní lístky za období 4/2018 - osobní č. 7, 3, 2, 4, 8, 6, 5
-
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Ponědraž konaného dne 5. 11. 2018 - ZO volí neuvolněného starostu, neuvolněného místostarostu, předsedy a členy výborů, ZO schvaluje odměny za výkon jednotlivých funkcí
- Výplatní lístky č. 02, 03, 08, 05, 04, 07, 3 za období 12/2018

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad 49 ze dne 26. 6. 2018, náklady na dětský karneval v hodnotě 8.996 Kč
- - účetní doklad 50049 ze dne 26. 6. 2018
- Výdajový pokladní doklad 50 ze dne 26. 6. 2018, právní služby v hodnotě 14.768 Kč
- - účetní doklad 50050 ze dne 26. 6. 2018
- Výdajový pokladní doklad 51 ze dne 26. 6. 2018, materiál v hodnotě 702 Kč
- - účetní doklad 50051 ze dne 26. 6. 2018
- Výdajový pokladní doklad 52 ze dne 26. 6. 2018, dárkový koš SPOZ v hodnotě 703 Kč
- - účetní doklad 50052 ze dne 26. 6. 2018
- Výdajový pokladní doklad 100 ze dne 12. 12. 2018, dárkový balíček v hodnotě 700 Kč
- - účetní doklad 50100bze dne 12. 12. 2018
- Výdajový pokladní doklad 101 ze dne 12. 12. 2018, vánoční osvětlení v hodnotě 798 Kč a materiál pohostinství v hodnotě 180 Kč
- - účetní doklad 50101 ze dne 12. 12. 2018

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2018 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261Pokladna z Rozvaha 12/2018

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2018

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2018

Účtový rozvrh

- rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo zpracování územního plánu Ponědraž ze dne 28. 10. 2016, zhotovitel: Simona Āoupalíková Třeboň, dodávka: zpracování územního plánu ve IV. etapách v celkové hodnotě 238.000 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

- "Výstavba venkovní terasy, schodiště a rampy ZTP"
- Výzva k podání nabídek a prokázání splnění kvalifikace ze dne 8. 3. 2018
- Seznam doručených nabídek ze dne 22. 3. 2018
- Posouzení a hodnocení nabídek podle kritéria ekonomicky nejvýhodnější nabídky ze dne 22. 3. 2018
- Protokol z otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 3. 2018, hodnotící komise doporučuje vybrat společnost JM BAU s. r. o. České Budějovice
- Zápis ZO ze dne 22. 3. 2018 - ZO schválilo zhotovitele: JM BAU s. r. o. České Budějovice s cenou díla 1.051.819 Kč s DPH
- Smlouva o dílo č. 2018003 ze dne 4. 4. 2018, cena díla 869.271,88 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 4. 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice VS 1/2013 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25. 3. 2014, účinná od 25. 3. 2014 + Dodatek č. 1
- - bod č. 2. Zakázky v hodnotě od 300.001 Kč bez DPH do 1.000.000 Kč bez DPH u veřejných zakázek na stavební práce
- Vnitřní směrnice - vedení účetnictví obce ze dne 23. 1. 2018
- - bod č. 23 Rozpočtová opatření
- - bod č. 22 Způsoby stanovení reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- - příloha č. 1 - podpisové vzory a otisk používaných razítek

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky obce Ponědraž, materiál účetní závěrky, schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2018 - usnesení č. 4/2018, odeslání informace do CSÚIS dne 17. 7. 2018, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem 60088 dne 5. 6. 2018

Zápis kontrolního a finančního výboru

- zápis KV ze dne 30. 11. 2018 - kontrola plnění usnesení
- zápis FV ze dne 30. 11. 2018 - kontrola stavu pokladny včetně pokladních dokladů

Žádost o přezkoumání hospodaření

- na rok 2018 ze dne 8. 2. 2018

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