



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX012GMEH

spisová značka: **OEKO-PŘ 73141/2021/vlach**
Číslo jednací: **KUJCK 32450/2022**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Ponědraž, IČO 00666505**

Přezkoumání bylo vykonáno:

V sídle obce dne 7. 9. 2021 jako dílčí přezkoumání.

Na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 10. 3. 2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Ponědraž za rok 2021** 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. 2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 300/2021/OEKO-PŘ dne 13. 7. 2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

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 inventarizace účtu 451 byl učiněn dne 10. 3. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela žádnou 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
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2021 obec vykazuje dlouhodobé závazky na účtu 451 (dlouhodobé úvěry). Analytický účet 4510100 KS k 31. 12. 2021 na částku 130.000 Kč. Analytický účet 4510200 KS k 31. 12. 2021 na částku 1.242.000 Kč.
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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, nehospodařila 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, poskytnuty tyto dotace:
Neinvestiční dotace jako příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ve výši 28.461,70 Kč, zaříděna na položku 4111, UZ 98037.
Neinvestiční dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 30.000 Kč, zaříděna na položku 4111, UZ 98071.
Neinvestiční dotace na výkon státní správy ve výši 70.800 Kč, zaříděna na položku 4112.
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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických 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
Dle prohlášení starosty obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, nezřídila žádná věcná břemena.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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

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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.
⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 0,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 1.372.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.580.481,48 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 10. 3. 2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
„Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2021 zveřejněn od 16. 11. 2020 do 15. 12. 2020 o celkových příjmech ve výši 2.206.850 Kč a celkových výdajích ve výši 1.969.924 Kč

Rozpočtová opatření

- Č. 1 schválené starostou obce dne 6. 2. 2021, zveřejněné dne 4. 3. 2021
- Č. 3 schválené starostou obce dne 12. 4. 2021, zveřejněné dne 10. 5. 2021
- Č. 5 schválené starostou obce dne 13. 6. 2021, zveřejněné dne 8. 7. 2021
- ZO ze dne 13. 11. 2018, bod 4. - schválení pravomoci starostovi schvalovat rozpočtové opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2021 schválen v nezměněné podobě proti zveřejněnému návrhu rozpočtu v ZO dne 15. 12. 2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2021 - 2023 schválen v ZO dne 15. 12. 2020, zveřejněn dne 15. 12. 2020, obsahuje dva dlouhodobé úvěry poskytnuté Českou spořitelnou
- Úvěr č. 390590439 splácen do roku 2020 - veden na účtu 4510100
- Úvěr č. 391546499 splácen do roku 2027 - veden na účtu 4510200

Závěrečný účet

- Za rok 2020
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn od 16. 3. 2021 do 18. 5. 2021
- Závěrečný účet za rok 2020 projednán a schválen v ZO dne 18. 5. 2021, zveřejněn po schválení dne 18. 5. 2021

Bankovní výpis

- Výpis z úvěrového účtu č. 390590439 k 31. 7. 2021 - KS shodný s vykázaným KS v hlavní knize k 31. 7. 2021 (účet 4510100)
- Výpis z úvěrového účtu č. 391546499 k 31. 7. 2021 - KS shodný s vykázaným KS v hlavní knize k 31. 7. 2021 (účet 4510200)

Faktura

- Došlá faktura č. 202106033 ze dne 25. 6. 2021, dodavatel Technotrade CR s. r. o. - pořízení židlí Paysane masiv (50 KS) na částku 43.181,27 Kč
- Účetní doklad č. 00023 ze dne 12. 7. 2021 - zaúčtování došlé faktury č. 202106033 - pořízení židlí Paysane masiv (50 KS) na částku 43.181,27 Kč
- Výpis z BUČ České spořitelny č. 007, obrat ze dne 13. 7. 2021 - úhrada došlé faktury č. 202106033 na částku 43.181,27 Kč
- Účetní doklad č. 20023 ze dne 13. 7. 2021 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 202106033 na částku 43.181,27 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 22100240 ze dne 6. 4. 2021, dodavatel SPORETO kpk s. r. o. - pořízení počítače DELL OPTIPLEX 7050 SFF na částku 10.599,60 Kč
- Účetní doklad č. 00018 ze dne 24. 4. 2021 - zaúčtování došlé faktury č. 22100240 - pořízení počítače DELL OPTIPLEX 7050 SFF na částku 10.599,60 Kč
- Výpis z BUČ České spořitelny č. 004, obrat ze dne 26. 4. 2021 - úhrada došlé faktury č. 22100240 na částku 10.599,60 Kč
- Účetní doklad č. 20018 ze dne 26. 4. 2021 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 22100240 na částku 10.599,60 Kč + zařazení počítače do užívání na účet 0280030 (DDHM)

Faktura

- Došlá faktura č. 0012120550 ze dne 8. 4. 2021, dodavatel Technické služby Třeboň, s. r. o. - svoz a odstranění odpadu na částku 5.396,77 Kč
- Účetní doklad č. 00015 ze dne 20. 4. 2021 - zaúčtování došlé faktury č. 0012120550 na částku 5.396,77 Kč
- Výpis z BUČ České spořitelny č. 004, obrat ze dne 21. 4. 2021 - úhrada došlé faktury č. 0012120550 na částku 5.396,77 Kč
- Účetní doklad č. 20015 ze dne 21. 4. 2021 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 0012120550 na částku 5.396,77 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 22100001 ze dne 11. 5. 2021, odběratel EKO-KOM, a. s. na částku 8.327 Kč
- Účetní doklad č. 30001 ze dne 11. 5. 2021 - zaúčtování odeslané faktury č. 22100001 na částku 8.327 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 005, obrat ze dne 21. 5. 2021 - úhrada odeslané faktury č. 22100001 na částku 8.327 Kč
- Účetní doklad č. 60085 ze dne 21. 5. 2021 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 22100001 na částku 8.327 Kč

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2021

Hlavní kniha

- K 31. 7. 2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021
- Účet 018
- Účet 019
- Účet 0210100
- Účet 022
- Účet 028 - inv. č. 75, 76, 201720, 202101
- Účet 231
- Účet 261
- Účet 331
- Účet 336
- Účet 374
- Účet 451
- Výpis LV z katastrálního úřadu k 31. 12. 2021 - k. ú. Ponědraž

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2021 - došlé faktury od čísla 1 do čísla 46

Kniha došlých faktur

- K 31. 7. 2021

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 7. 2021

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 29 ze dne 24. 5. 2021 na částku 518 Kč
- Účetní doklad č. 50028 ze dne 24. 5. 2021 na částku 518 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 34 ze dne 16. 6. 2021 na částku 5.150 Kč
- Účetní doklad č. 50032 ze dne 16. 6. 2021 na částku 5.150 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 35 ze dne 16. 6. 2021 na částku 1.848 Kč
- Účetní doklad č. 50033 ze dne 16. 6. 2021 na částku 1.848 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 41 ze dne 21. 7. 2021 na částku 3.860 Kč
- Účetní doklad č. 50040 ze dne 21. 7. 2021 na částku 3.860 Kč

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 60 ze dne 19. 10. 2021 na částku 610 Kč
- Účetní doklad č. 50059 ze dne 19. 10. 2021 na částku 610 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 66 ze dne 19. 11. 2021 na částku 40.000 Kč
- Účetní doklad č. 50065 ze dne 19. 11. 2021 na částku 40.000 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 71 ze dne 7. 12. 2021 na částku 1.237 Kč
- Účetní doklad č. 50070 ze dne 7. 12. 2021 na částku 1.237 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 76 ze dne 28. 12. 2021 na částku 25.328 Kč
- Účetní doklad č. 50075 ze dne 28. 12. 2021 na částku 25.328 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2021

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 7. 2021

Příloha rozvahy

- K 31. 7. 2021

Rozvaha

- K 31. 12. 2021

Rozvaha

- K 31. 7. 2021

Účetní deník

- Výpis účetního deníku za období od 1. 1. 2021 o 31. 7. 2021 - účet 028

Účtový rozvrh

- Pro rok 2021

Účtový rozvrh

- Pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 7. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 7. 2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Dle účetních výkazů k 31. 12.2021 a prohlášení starosty obec za přezkoumané období, tj od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení starosty obec za přezkoumané období, tj od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, neuskutečnila veřejné zakázky nad 500.000 Kč bez DPH
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 23. 1. 2018
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku počítače DELL OPTIPLEX 7050 SFF na částku 10.599,60 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel SPORETO kpk s. r. o.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku židlí Paysane masiv (50 KS) na částku 43.181,27 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel Technotrade CR s. r. o.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Ponědraž - vedení účetnictví obce schválena v ZO dne 23. 1. 2018 (bod č. 10, 21, 22)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 13. 11. 2018, bod 4.
- ZO ze dne 15. 12. 2021
- ZO ze dne 18. 5. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 30. 9. 2021
- ZO ze dne 14. 12. 2021

Účetní závěrka za rok 2020 obce Ponědraž

- Schválena v ZO dne 18. 5. 2021
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2020
- Účetní doklad č. 60092 ze dne 18. 5. 2021 - zaúčtování HV za rok 2020 na částku 512.537,88 Kč