



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkoumání a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01715PB

Spisová značka: **OEKO-PŘ 81656/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 39026/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Ponědraž, IČO 00666505**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

07.12.2022 jako dílčí přezkoumání

22.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ponědraž za rok 2022** 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 18.10.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

**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. 523/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna k 31.12.2022, byl učiněn dne 22.03.2023.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

**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 2022**

**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. 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

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou přijaté neinvestiční dotace na realizaci "Oprava zpevněné plochy před budovou obecního úřadu čp. 27" bylo zjištěno, že při vyúčtování dotace nebylo účtováno prostřednictvím účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, kde se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou, je doložen pouze účetní sestavou.

Ustanovení: § 30 odst. 1Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V inventurním soupisu účtu 031 0200 jsou uvedeny lesní pozemky parc. číslo 572/2 o výměře 39 m<sup>2</sup> a parc. číslo 575/5 o výměře 77 m<sup>2</sup>. Dle výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2022 (k. ú. Ponědraž) má pozemek s parc. číslem 572/2 výměru 77 m<sup>2</sup>, pozemek s parc. číslem 575/5 ve výpisu uveden není, výměru 39 m<sup>2</sup> má pozemek s parc. číslem 572/1.

Ustanovení: § 45Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 408 Opravy předcházejících účetních období, na kterém je dle rozvahy k 31.12.2022 částka 994.307,19 Kč (minulé období částka 1.022.240,34 Kč), není okomentován v příloze k 31.12.2022, v části E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy.

*K chybám, které již nelze z podstaty věci napravit, je územní celek povinen v souladu s ust. § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, přijmout taková nápravná opatření, která povedou k odstranění příčin vzniku těchto chyb.*

## **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 nenakládá s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumaném období nedošlo k převodu nemovitého majetku, pronájmu ani pachtu.
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  
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
14. 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 2022**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** 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:**

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

**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 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 ..... 0,25 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,08 %  
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: 1.026.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.724.462,58 Kč

Vyhotovení zprávy:  
Ponědraž, dne 22.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**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 ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- na rok 2022
- návrh zveřejněn od 16.11.2021 do 14.12.2021 (uvedeno na materiálu)

**Rozpočtová opatření**

- V přezkoumaném období (dílčí PH) bylo schváleno 13 rozpočtových opatření
- Ke kontrole vybráno:
- RO č. 6, schváleno starostou obce dne 13.06.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.07.2022
- RO č. 11, schváleno starostou obce dne 03.10.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.10.2022

**Schválený rozpočet**

- na rok 2022
- schválen v ZO dne 14.12.2021
- rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 2.186.350 Kč, výdaje ve výši 2.147.116,40 Kč
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- SVR na roky 2020 - 2024
- návrh zveřejněn od 16.11.2021 do 14.12.2021 (uvedeno na materiálu)
- schválen v ZO dne 14.12.2021
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2021

**Závěrečný účet**

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 22.04.2022 do 17.05.2022 (uvedeno na materiálu)
- projednán a schválen v ZO dne 17.05.2022 - bez výhrad
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.05.2022

**Faktura**

- Faktura č. 20220656 ze dne 13.07.2022 - revize hasicích přístrojů, částka 2.002,55 Kč
- předpis - účetní doklad č. 00032 ze dne 13.07.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 007, obrat dne 15.07.2022, účetní doklad č. 20031 ze dne 15.07.2022

**Faktura**

- Faktura č. 30221421 ze dne 14.12.2022 - oprava dmychadla - ČOV, částka 3.678,40 Kč
- předpis - účetní doklad č. 00055 ze dne 15.12.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 012, obrat dne 20.12.2022, účetní doklad č. 20055 ze dne 20.12.2022

**Faktura**

- Faktura č. 32038 ze dne 04.03.2022 - úklid větví nakladačem (na veřejném prostranství), částka 2.668,05 Kč
- předpis - účetní doklad č. 00016 ze dne 25.04.2022em
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 004, obrat dne 26.04.2022, účetní doklad č. 20016 ze dne 26.04.2022

**Hlavní kniha**

- Předvaha za období 10/2022

**Hlavní kniha**

- Předvaha za období 10/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 13.12.2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023
- Inventurní soupisy k 31.12.2022
- účty 018, 019, 022, 231, 261, 451, 331, 337, 342, 374, 401 406, 408
- účet 021 0100 - byty SZIF č. p. 27 (na st. parcele č. 15/1)
- účet 028 - inv. číslo 2022001 - kancelářská židle, částka 3.779 Kč, datum zařazení 02.08.2022
- účet 031 0200 - parc. čísla: 572/2, 572/5, 585/3, 601, 605/4
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.2.2022, k. ú. Ponědraž, LV 10001

**Kniha došlých faktur**

- k 31.10.2022

**Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2022

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní lístek neuvolněného starosty za období 10/2022, 11/2022, os. číslo 02
- Výplatní lístek neuvolněného místostarosty za období 10/2022, 11/2022, os. číslo 03
- Výplatní lístek předsedy kontrolního výboru za období 10/2022, 11/2022, os. číslo ZO 2022-01
- Výplatní lístek člena finančního výboru za období 09/2022, 10/2022, 11/2022, os. číslo 07
- Výplatní lístek dosavadní členky finančního výboru za období 09/2022, os. číslo 05

**Pokladní doklad**

- VPD č. 83 ze dne 29.06.2022 - oprava vodoměru, částka 514 Kč
- zaúčtování - účetní doklad č. 50083 ze dne 29.06.2022
- VPD č. 91 ze dne 02.08.2022 - kancelářská židle, částka 3.779 Kč
- zaúčtování a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 50091 ze dne 02.08.2022

**Pokladní kniha (deník)**

- k 31.10.2021, zůstatek ve výši 50.450 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.10.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.10.2022

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2022

**Rozvaha**

- k 31.10.2022

**Rozvaha**

- k 31.12.2022

**Účetnictví ostatní**

- Sestava "Konto" od 01.01.2022 do 31.10.2022
- - do majetku obce (na účet 028) byla zařazena pouze kancelářská židle v částce 3.779 Kč - viz VPD č. 91

**Účtový rozvrh**

- rok 2022

**Účtový rozvrh**

- roku 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12 M k 31.10.2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12 M k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.10.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2022

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 25.07.2022
- neinvestiční dotace na realizaci "Oprava zpevněné plochy před budovou obecního úřadu čp. 27"
- dotace ve výši 266.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- užití dotace v termínu od 01.01.2022 do 31.12.2022
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 08.06.2022
- Příjem dotace: výpis z účtu ČS č. 008, obrat dne 09.08.2022, účetní doklad č. 60140 ze dne 09.08.2022, částka 266.000 Kč, položka 4122, UZ 710
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 2022065 ze dne 05.10.2022, částka 513.248,23 Kč
- předpis - účetní doklad č. 00045 ze dne 10.10.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 010, obrat dne 12.10.2022, účetní doklad č. 20045 ze dne 12.10.2022
- Faktura č. 2022071 ze dne 28.11.2022, částka 498.081,83 Kč
- předpis - účetní doklad č. 00050 ze dne 28.11.2022
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 011, obrat dne 29.11.2022, účetní doklad č. 20050 ze dne 29.11.2022, částka 266.000 Kč s UZ 710
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 29.11.2022, neinvestiční výdaje celkem 1.011.330,06 Kč
- E-mail od poskytovatele dotace - vyúčtování zálohy na dotace POV 2022 - ke dni 30.12.2022, účetní doklad č. 60223 ze dne 30.12.2022



**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 26.08.2022
- objednatel: obec Ponědraž
- zhotovitel: VJM Bau s.r.o
- předmětem díla je provedení akce "Oprava zpevněné plochy před budovou obecního úřadu čp. 27"
- cena díla bez DPH ve výši 835.809,97 Kč, s DPH ve výši 1.011.330,06 Kč
- dokončení stavebních prací = datum předání a převzetí díla: do 25.11.2022
- Zápis o předání a převzetí díla ze dne 25.11.2022
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 02.09.2022

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu: "Oprava zpevněné plochy před budovou obecního úřadu čp. 27"
- Výzva k podání nabídky ze dne 19.07.2022
- zaslána 3 dodavatelům
- podány 2 nabídky
- ZO dne 09.08.2022 - vybrána firma s nižší nabídkovou cenou: JM Bau s.r.o., částka s DPH ve výši 1.011.330,06 Kč (bez DPH ve výši 835.809,97 Kč)

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice VS 1/2017
- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 23.01.2018

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Ponědraž konaného dne 20.10.2022

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne - schválení pravomoci starostovi obce ke schvalování rozpočtových opatření

**Účetní závěrka**

- za rok 2021
- schválena v ZO dne 17.05.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky
- zaslání dat do CSÚIS dne 07.06.2022
- přeúčtování HV na účet 432 - účetní doklad 60077 ze dne 17.05.2022