



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CJ3WV

Spisová značka: **OEKO-PŘ 78733/2023/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 64766/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Ponědraž, IČO 00666505**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

22.11.2023 jako dílčí přezkoumání

a

20.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ponědraž za rok 2023** 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 20.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 470/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

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 – kontrola inv. zprávy za rok 2023 - byl učiněn dne 20.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

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 2023

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 neprovozuje podnikatelskou činnost.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: účetní doklady č. 60022, 60225, a 60010

Opatření splněno dne: 30.01.2024

Popis plnění opatření: poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 ze dne 17.01.2023, - UZ 98 008, účetní doklad č. 60022 ze dne 20.01.2023, účetní doklad č. 60225 k 31.12.2023, účetní doklad č. 60010 ze dne 30.01.2024
Účtováno dle metodického pokynu MP 028

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: inventurní soupis účtu 314 k 31.12.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy k 31.12.2023, kde se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou, je doložen.

Opatření bylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika 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.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: inventurní soupis účtu 408 k 31.12.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Účet 408 Opravy předcházejících účetních období k 31.12.2023 je okomentován v části E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy rozdíl ve výši 27.933,15 Kč, který se týká popsání chyby za rok 2022- účtování roku 2022. Pohyb roku 2022 se týká opravy rozpouštění dotací.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,01 %
- 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: 810.000,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1882483,20 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 24.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

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

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:

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 2023
- - zveřejněn od 15.11.2022 do 20.12.2022 dle zákona, /ověřeno doložkou na materiálu/

Rozpočtová opatření

- zápis ze dne 20.10.2022 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření /250.000 Kč na položku ve výdajích/
- ke dni kontroly bylo schváleno starostou dle pověření a zveřejněno dle zákona 10 rozpočtových opatření, /ověřeno doložkou/

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- - schválen na zasedání ZO dne 13.12.2022 jako přebytkový, závazný ukazatel položka
- - schválený rozpočet zveřejněn od 20.12.2022 dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu/

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2025
- - návrh zveřejněn od 15.11.2022 do 20.12.2022 dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu/
- - materiál schválen na zasedání ZO dne 13.12.2022
- - schválený materiál zveřejněn od 20.12.2022 dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu/

Závěrečný účet

- za rok 2022
- - návrh zveřejněn od 4.4.2023 do 26.4.2023 dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu/
- - materiál projednán a schválen na zasedání ZO dne 25.4.2023 dle zákona
- - schválený materiál zveřejněn od 26.4.2023 /ověřeno doložkou na materiálu/

Faktura

- DFa č. 1812/2023 ve výši 27.500,- Kč za fotopast ze dne 18.12.2023
- předpis - účetní doklad č. 00046 ze dne 18.12.2023
- úhrada, zařazení na účet 028 - bankovní výpis č. 012 účtu vedeného u ČS, a.s., pohyb dne 19.12.2023, účetní doklad č. 20046 ze dne 9.12.2023

Faktura

- přijatá faktura č. 2023015 ze dne 5.5.2023 na částku 72.016,78 Kč za opravu veřejného osvětlení
- Účetní doklad č. 00024 ze dne 25.5.2023 – zaúčtování předpisu závazku
- Výpis z BÚČ České spořitelny a.s., č. 005., obrat ze dne 30.5.2023 – úhrada přijaté faktury
- Účetní doklad č. 20024 ze dne 30.5.2023 – zaúčtování úhrady přijaté faktury

Faktura

- přijatá faktura č. 230100230 ze dne 9.5.2023 na částku 10.635 Kč za AKU vyžínač
- Účetní doklad č. 00021 ze dne 9.5.2023 – zaúčtování předpisu závazku
- Výpis z BÚČ České spořitelny a.s., č. 005., obrat ze dne 9.5.2023 – úhrada přijaté faktury ve výši 10.635 Kč
- Účetní doklad č. 20021 ze dne 9.5.2023 – zaúčtování úhrady přijaté faktury, zařazení na majetkový účet 028

Faktura

- přijatá faktura č. 4108185174 ze dne 6.10.2023 na částku 190.487,20 Kč za elektřinu, započtené zálohy - celkově 198.440 Kč
- Účetní doklad č. 00040 ze dne 10.10.2023 – zaúčtování došlé fa
- Výpis z BÚČ České spořitelny a.s., č. 010., obrat ze dne 20.10.2023 – úhrada přeplatku ve výši 7.952 Kč
- Účetní doklad č. 20040 ze dne 20.10.2023 – zaúčtování úhrady přijaté faktury, proúčtování zálohy

Hlavní kniha

- 10/2023

Hlavní kniha

- 12/2023

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Taková smlouva nebyla uzavřena. Na LV nebyla žádná v kontrolovaném období zapsaná.
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika 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 m² a parc. číslo 575/5 o výměře 77 m². Dle výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2022 (k. ú. Ponědraž) má pozemek s parc. číslem 572/2 výměru 77 m², pozemek s parc. číslem 575/5 ve výpisu uveden není, výměru 39 m² má pozemek s parc. číslem 572/1.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: inventurní soupis účtu 031 a list vlastnictví k 31.12.2023

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: V inventurním soupisu účtu 031 0200 k 31.12.2023 jsou již uvedeny lesní pozemky parc. číslo 572/2 o výměře 77 m² a parc. číslo 575/5 o výměře 77 m² v soupisu pozemků není uvedeno a pozemek 572/1 má v soupisu výměru 39 m². Ověřeno i na výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2023.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

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 v kontrolovaném období neuzavřela takovou smlouvu.
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 takovými 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
Obec splácí 1 úvěr. Měsíční splátka je ve výši 18.000 Kč. Splácen bude do 20.8.2027.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za takové závazky.

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024
- plán inventur 12.12.2023
- vnitřní směrnice - inventarizace majetku a závazků -14.11.2012
- výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2023
-
- inventarizační soupis k účtu 018
- inventarizační soupis k účtu 019
- inventarizační soupis k účtu 021
- inv. č. 10, inv. č. 201902, inv. č. 202120
- inventarizační soupis k účtu 022
- inventarizační soupis k účtu 081
- inventarizační soupis k účtu 082
- inventarizační soupis k účtu 028
- inventarizační soupis k účtu 088
- inventarizační soupis k účtu 031
- pozemky v k. ú. Ponědraž - p. č. 572/1, 572/2, 585/3, 601, 605/4
- inventarizační soupis k účtu 042
- inventarizační soupis k účtu 078
- inventarizační soupis k účtu 079
- inventarizační soupis k účtu 231
- inventarizační soupis k účtu 261
- inventarizační soupis k účtu 262
- inventarizační soupis k účtu 311
- inventarizační soupis k účtu 314
- inventarizační soupis k účtu 315
- inventarizační soupis k účtu 321
- inventarizační soupis k účtu 331
- inventarizační soupis k účtu 336
- inventarizační soupis k účtu 337
- inventarizační soupis k účtu 342
- inventarizační soupis k účtu 378
- inventarizační soupis k účtu 388
- inventarizační soupis k účtu 403
- inventarizační soupis k účtu 902
- inventarizační soupis k účtu 905

Kniha došlých faktur

- vedena el. - kniha č. 1 vedena do čísla 44

Kniha došlých faktur

- vedena el. v číselné řadě 00001 - 00049 - vše uhrazeno

Kniha odeslaných faktur

- vedena el. do čísla 2300015

Pokladní doklad

- PPD č. 75 ze dne 3.10.2023
- VPD č. 76 ze dne 3.10.2023
- PPD č. 77 ze dne 17.10.2023
- VPD č. 78 ze dne 8.10.2023
- PPD č. 79 ze dne 24.10.2023
- VPD č. 80 ze dne 31.10.2023
- PPD č. 81 ze dne 31.10.2023

Pokladní kniha (deník)

- 10/2023 kontrola zůstatku na rozvahu

Pokladní kniha (deník)

- 12/2023

Příloha rozvahy

- k 31.10.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.10.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- za rok 2022
- - materiál projednán a schválen na zasedání ZO dne 25.4.2023 dle zákona
- - protokol o schválení ÚZ ze dne 25.4.2023
- - účetní doklad č. 60076 ze dne 25.4.2023
- - stavová zpráva ze dne 9.5.2023

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 3.1.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 15.000 Kč
- úhrada - výpis z účtu Česká spořitelna a.s., č. 001, pohyb dne 3.1.2023, částka 15.000 Kč
- účetní doklad č. 60004 ze dne 3.1.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 ze dne 17.01.2023
- - ÚZ 98 008
-
- příjem dotace
- - výpis č. 1/2023 z bankovního účtu vedeného u ČNB, pohyb dne 20.01.2023 ve výši 37.000 Kč, účetní doklad č. 60022 ze dne 20.01.2023
- - předběžné vyúčtování -23.03.2023
- - účetní doklad č. 60225 k 31.12.2023 - přeúčtování na účet 388
- finanční vypořádání -30.01.2024
- vratka ve výši 18.011 Kč
- - výpis č. 1/2024 z bankovního účtu vedeného u ČNB, pohyb dne 30.01.2024 ve výši 18.011 Kč, účetní doklad č. 60010 ze dne 30.01.2024

Smlouvy nájemní

- v kontrolovaném období, dle sdělení starosty, nebyla žádná uzavřena

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

- nebyla uzavřena

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

- v kontrolovaném období, dle sdělení starosty, nebyla žádná uzavřena

Smlouvy o sdružených prostředcích

- v kontrolovaném období, dle sdělení starosty, nebyla žádná uzavřena

Smlouvy o věcných břemenech

- nebyla uzavřena

Smlouvy o věcných břemenech

- v kontrolovaném období, dle sdělení starosty, nebyla žádná uzavřena

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice VS 1/2017 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 23.1.2018
- akce: "nákup AKU vyžinače"
- postup podle čl. III. bodu 1. směrnice - starosta má právo zadat zakázku do předpokládané hodnoty 200.000 Kč
-
- přijatá faktura č. 230100230 ze dne 9.5.2023 na částku 10.635 Kč za AKU vyžinač
- Účetní doklad č. 00021 ze dne 9.5.2023 – zaúčtování předpisu závazku
- Výpis z BÚČ České spořitelny a.s., č. 005., obrat ze dne 9.5.2023 – úhrada přijaté faktury ve výši 10.635 Kč
- Účetní doklad č. 20021 ze dne 9.5.2023 – zaúčtování úhrady přijaté faktury, zařazení na majetkový účet 028

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice VS 1/2017 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 23.1.2018
- akce: "nákup fotopasti"
- postup podle čl. III. bodu 1. směrnice - starosta má právo zadat zakázku do předpokládané hodnoty 200.000 Kč
- DFa č. 1812/2023 ve výši 27.500,- Kč za fotopast ze dne 18.12.2023
- předpis - účetní doklad č. 00046 ze dne 18.12.2023
- úhrada, zařazení na účet 028 - bankovní výpis č. 012 účtu vedeného u ČS, a.s., pohyb dne 19.12.2023, účetní doklad č. 20046 ze dne 9.12.2023

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 25.4.2023 /lhůta pro odeslání zprávy - 31.3.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice - inventarizace majetku a závazků -31.10.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice VS 1/2017 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 23.1.2018
- vnitřní směrnice - vedení účetnictví obce 23.1.2018 - bod 8 podpisové vzory

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 25.4.2023 - schválení ZÚ a ÚZ za rok 2022
- zápis ze dne 20.10.2022 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření /250.000 Kč na položku ve výdajích/

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena dne 06.02.2024

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- obec netvoří PF

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- obec, dle sdělení starosty, nezřizuje peněžní fond

