



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 80441/2016/vlach

stejnopis č. 2

KUCBX00N7LW1



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Ponědrážka, IČO 00666513

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 16. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání

a17. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ponědrážka za rok 2016** 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 22.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

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. 117/2017 dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: MVDr. Jiří Vobr - 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 tj. ukončení kontroly byl učiněn dne 17. května 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 39 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou pachtovní smlouvy ze dne 19.10.2016 uzavřená s fi. Ponědraž s.r.o. (pachtýř), jejíž předmětem smlouvy je pacht pozemku parc. č. 655/9 a část pozemku parc. č. 1158/1 v k.ú. Ponědražka za cenu ve výši 8.175 Kč bylo zjištěno, že smlouva obsahuje pouze část doložky dle § 41 zákona o obcích, a to skutečnost, že pacht byl schválen v ZO dne 19.10.2016. Neobsahuje část o zveřejnění záměru nakládat s majetkem obce. Kontrolou zveřejnění záměru tohoto pachtu bylo zjištěno, že k zveřejnění tohoto záměru v zákonem stanovené době nedošlo.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Ke kontrole doložen Dodatek č. 3 ke smlouvě o pronájmu pozemků pro zemědělskou hospodářskou činnost PAO ze dne 1.10.2015, kterou bylo doloženo, že předmět pachtovní smlouvy (uzavřené dne 19.10.2016 dle § 2345 a násl. zákona č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku), výše pachtovného i doba pachtu, je shodná s Dodatkem ke smlouvě o nájmu pozemků pro zemědělskou hospodářskou činnost PAO ze dne 1.10.2015.

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. 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, ověřeno na rozvahu sestavenou k 31.12.2016.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno ve výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2016.
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 nevykazuje ani neuskutečňuje peněžní operace 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 nehospodaří ani nenakládá s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, účtování ověřeno na Fin 2/12 M sestavenou k 31.12.2016.
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nenakládá ani 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 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 zastaven majetek ve prospěch třetích osob.

- 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nezřídila v přezkoumávaném období žádná nová věcná břemena ke svému nemovitému majetku, ověřeno při inventarizaci účtů k 31.12.2016.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá založenou žádnou příspěvkovou organizaci.

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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 18,08 %

Ponědrážka, dne 17. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ponědrážka o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 17.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 17.5.2017 starosta obce MVDr. Jiří Vobr.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

**OBEC
PONĚDRÁŽKA**
379 01 TŘEBOŇ

MVDr. Jiří Vobr

.....
starosta obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 18.11.2015 do 16.12.2015.

Rozpočtová opatření

- prováděna starostou na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 16.12.. 2015 (příjmy neomezeně, výdaje do 250.000 Kč s následným informováním zastupitelstva na nejbližším zasedání ZO).
- RO č. 1/2016 schváleno starostou obce dne 10.2.2016, ZO na vědomí dne 16.3.2016
- RO č. 7/2016 schváleno starostou obce dne 10.9.2016, ZO na vědomí dne 19.10.2016
- RO č. 9/2016 schválena starostou obce dne 1.11.2016, ZO na vědomí dne 14.12.2016

Rozpočtový výhled

- zpracován na období od roku 2016 až 2018

Schválený rozpočet

- Rozpočet schválen v ZO dne 16.12.2016 jako schodkový, schodek hrazen z finančních prostředků na běžném účtu, včetně splátek úvěru.

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce i způsobem umožňujícím dálkový přístup, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015, v době od 1.6. do 16.6.2016, schválen v ZO dne 15.6.2016 bez výhrad.

Bankovní výpis

- BV u Sparkasse č. 6 db. platba ze dne 10.6.2016 ve výši 87.200 Kč
- Účetní doklad č. 20029 ze dne 10.6.2016 ve výši 87.200 Kč
- BV u Sparkasse č. 2 db. platba ze dne 26.2.2016 ve výši 520 Kč
- Účetní doklad č. 20010 ze dne 26.2.2016 ve výši 520 Kč
- BV u Sparkasse č. 2 db. platba ze dne 26.2.2016 ve výši 1.299 Kč
- Účetní doklad č. 20011 ze dne 26.2.2016 ve výši 1.299 Kč
- BV u Sparkasse č. 2 db. platba ze dne 26.2.2016 ve výši 34.790 Kč
- Účetní doklad č. 20012 ze dne 26.2.2016 ve výši 34.790 Kč
- BV u Sparkasse č. 12 sestavený k 31.12.2016
- BV z ČS a.s. č. 12 sestavený k 31.12.2016
- BV u ČNB č. 1 sestavený k 31.12.2016
- BV u Sparkasse č. 5 db. platba ze dne 6.5.2016 ve výši 11.300 Kč
- Účetní doklad č. 20025 ze dne 6.5.2016 ve výši 11.300 Kč
- BV u Sparkasse č.12 db platba ze dne 14.12.2016 ve výši 51.352,40 Kč
- Účetní doklad č. 20050 ze dne 14.12.2016

Evidence poplatků

- Evidence poplatků vedena v elektronické i listinné podobě za období 2016 (chronologický přehled o stavu a výběru poplatků - psi, odpady).

Faktura

- Faktura došla č. 25-6-2016 ze dne 2.6.2016 na opravu VO ve výši 87.200 Kč, účetní doklad č. 00029 ze dne 5.6.2016 - účetní předpis
- Faktura došla č. 6-2-2016 ze dne 23.2.2016 na opravu VO plošinou ve výši 1.299 Kč, účetní doklad č. 00011 ze dne 25.2.2016- účetní předpis
- Faktura došla č. 16026 ze dne 24.2.2016 za dodávku zboží - toner ve výši 520 Kč, účetní doklad č. 0010 ze dne 25.2.2016- účetní předpis
- Faktura došla č. 160100035 ze dne 24.2.2016 za práce na akci Oprava cesty v lese ve výši 34.790 Kč, účetní doklad č. 00012 ze dne 25.2.2016- účetní předpis
- Faktura došla č. 25/2016 ze dne 20.4.2016 za práce v obecním lese - zalesňování ve výši 11.300 Kč, účetní doklad č 0025 ze dne 5.5.2016
- Faktura došla č. 2016032 ze dne 4.12.2016 za opravu VO ve výši 51.352 Kč, účetní doklad č.00051 ze dne 10.12.2016

Hlavní kniha

- sestavená za období do září 2016
- sestavená za období do prosince 2016

- Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starosty k provedení inventarizace ze dne 14.12.2016
- Plán inventur a podpisové vzory ze dne 14.12.2016
- Inventarizační zpráva obce Ponědrážka ze dne 31.1.2017 – inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- fa č. 29, 10, 11, 12/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.11.2014 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva /výběr/
- zjednodušený mzdový list 12/2016, podklady pro odvoz zdravotního pojištění za období 2/2016 a 11/2016

Pokladní doklad

- VPD č. 145 ze dne 14.12.2016 za balíčky (SPOZ) v celkové výši 4.613 Kč, účetní doklad č. 10145 ze dne 14.12.2016
- PPD č. 144 ze dne 14.12.2016 za nájemné FO ve výši 2.030 Kč, účetní doklad č. 40144 ze dne 14.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- nerozpočtovaná pokladna, zůstatek v pokladní knize odsouhlasen na výkaz rozvahy, Fin 2/12 M a hlavní knihy (výkazy a pokladní kniha sestavené k 30.9.2016) ve výši 12.389 Kč.
- zůstatek v pokladní knize odsouhlasen na výkaz rozvahy a hlavní knihy (výkazy a pokladní kniha sestavené k 31.12.2016)

Příloha rozvahy

- sestavený k 30.9.2016
- sestavená k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2016
- sestavená k 31.12.2016

Účetní doklad

- účetní doklad č. 60017 ze 31.1.2016 - roční účetní předpis psi a odpady (členěno analyticky)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2/12 sestavený k 30.9.2016
- Fin 2/12 sestavený k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2016
- sestavený 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů....., postup účtování, UZ, předběžné vyúčtování do 5.12.2016. Výpis i internetovému bankovníctví ABO, došla úhrada ke dni 4.10.2016, zaúčtováno účetním dokladem č. 60169 s označením UZ ve výši 22.000 Kč, Čerpání např. : Výdajový pokladní doklad č. 12 ze dne 7.10.2016 ve výši 1.846 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 40124 ze dne 7.10.2016, Faktura přijatá č. 20160102 ze dne 17.10.2016 - ve výši 3.500 Kč za technické zajištění voleb, dodavatel Tomáš Kaspřík, účetní doklad č. 00049 ze dne 1.11.2016 ve výši 3.500 Kč, BV Sparkasse č. 11 , db. platba ve výši 3.500 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. č. 20048 ze dne 4.11. 2016. Přehled o předběžném vyúčtování ze dne 29.11.2016.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 19.10.2016 uzavřená s fi. Ponědraž s.r.o. (pachtýř), uzavřená na dobu neurčitou k 19.10.2016, předmětem smlouvy je pacht pozemku parc.č. 655/9 a část pozemku parc. č. 1158/1 v k.ú. Ponědrážka za cenu ve výši 8.175 Kč, výše nájmu je splatná pozadu k 1. říjnu bezhotovostním převodem. Smlouva byla schválena v ZO dne 19.10.2016 (nově vypracovanou pachtovní smlouvu na pronájem pozemků.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.4.2016 uzavřená s firmou Václav Klestil na opravu veřejného osvětlení. Cenová nabídka ve výši 87.200 Kč, termín dodání v průběhu měsíce července a srpna 2016.
- Protokol o předání a převzetí díla dne 31.5.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje stavby bez čp. stojící na pozemku parc.č. st. 81 v k.ú. Ponědrážka zveřejněn v době od 28.5.2016 do 15.6.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na opravu veřejného osvětlení:
- postup podle vnitřní směrnice VS 1/2014 Zadávání zakázek malého rozsahu čl. III - zakázky, u kterých nepřesáhne výše předpokládané hodnoty částku 150.000 Kč bez DPH.
- Doloženy nabídky devíti firem, hodnocení a výběr v ZO dne 20.4.2016 usnesení č. 4/2016 - výběr zhotovitele z nabídek devíti firem, vítězná nabídka firmy: Elektromontážní práce Václav Klestil.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice na stanovení dolní hranice pro zařazení dlouhodobého drobného nehmotného majetku ze dne 19.10.2016
- Vnitřní směrnice VS 1/2014 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.3.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015 - usnesení č. 11/2016 - rozpočet na rok 2016 schválen jako schodkový, schodek hrazen z finančních prostředků na běžném účtu včetně splátek úvěru, udělení pravomoci starostovi ke schvalování rozpočtových opatření
- ze dne 10.9.2016 - usnesení č. 10/2016 - schválení RO č. 7
- ze dne 15.6.2016 - usnesení č. 6 /2016 - schválení Závěrečného účtu za rok 2015, schválení účetní závěrky za rok 2015, schválení prodeje stavby bez č.p. za cenu ve výši 1.000 Kč
- ze dne 20.4.2016 - usnesení č. 4/2016 - výběr zhotovitele opravy veřejného osvětlení - fi. Václav Klestil ve výši 87.200 Kč
- ze dne 14.12.2016 - usnesení č. 12/2016 - seznámení s RO č. 9/2016 ze dne 1.1.2016

Účetní závěrka

- Účetní závěrka obce schválena v ZO dne 15.6.2016. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15.6.2016, odesláno do systém CSÚIS dne 13.7.2016, účetní doklad č. 60098 ze dne 15.6.2016

Zápis finanční výbor

- Zápis z kontrolního výboru o provedené kontrole č. 1,2/2016 o kontrolách provedených dne 15.6. a 30.9.2016, projednáno v ZO dne 14.12.2016

Zápis kontrolní výbor

- Zápis z finančního výboru o provedené kontrole za rok 2016 ze dne 30.10.2016, projednáno v ZO dne 14.12.2016