



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 73640/2018/vlach

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**  
**obce Ponědrážka, IČO 00666513**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 11. října 2018 jako dílčí přezkoumání
- 1. dubna 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ponědrážka 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 27.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štaberňák**

**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. 676/2018 dne 20.7.2018.**

**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 - ukončení kontroly na místě - byl učiněn dne 1.4.2019 v 13:00 hodin.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 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 nesdružuje žádné 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  
Obec nehospodaří 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
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 žádných 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
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:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vede dle účtového rozvrhu na účtech 021 0100 a 021 120 zástavní právo na budově č.p. 42. Tyto zástavy jsou vedeny pouze v částkách uvedených ve výpisu z katastru nemovitostí k 1. 1. 2018 a to ve výši pohledávky 2.250.000 Kč a 640.000 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zástava  
Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Dle účtového rozvrhu pro rok 2018 vede obec nemovitosti v zástavě na účtu 021 0100. Účetním dokladem č. 60213 ze dne 31.12.2018 byly přeúčtovány zastavené nemovitosti na účet 021 0100. V inventurním soupisu účtu 021 0100 k 31.12.2018 jsou uvedeny budovy s čp. 42 v hodnotě 7.110.932,50, dle LV k 31.12.2018 obce Ponědrážka je zastavena právě nemovitost - budova čp. 42.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zák. 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 .....	15,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku .....	4,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .....	16,26 %

**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: 1.058.560 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.517.890 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Upozornění: U zakázky malého rozsahu na Rekonstrukci lesní cesty v k.ú. Ponědrážka nebylo postupováno zcela v souladu s vnitřní směrnici obce, nebylo doloženo schválení nejméně 3 členů komise zastupitelstvem obce.

Ponědrážka, dne 1. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**JIHOČESKÝ KRAJ**  
**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (23)

Ing. Jan Štabernák

.....  
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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ponědrážka o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 1.4.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 1.4.2019 starosta obce MVDr. Jiří Vobr.

MVDr. Jiří Vobr

.....  
starosta obce

.....  
podpis

**OBEC**  
**PONĚDRÁŽKA**  
PONĚDRÁŽKA 65  
379 01 TREBONĚ

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Na rok 2018, zveřejněn 15.11. až 13.12.2017 (potvrzeno na materiálu)

### **Rozpočtová opatření**

- Zápis ZO ze dne 16.12.2015, bod 7 - schválení pověření starosty k provádění rozpočtových opatření
- RO č. 4, schválil starosta dne 10.6.2018
- Schválené RO č. 4 zveřejněno na internetových stránkách dne 20.6.2018 - viz webové stránky obce
- RO č. 5, schválil starosta dne 10.7.2018
- Schválené RO č. 5 zveřejněno na internetových stránkách dne 20.6.2018 - viz webové stránky obce
- RO č. 6, schválil starosta dne 5.8.2018
- Schválené RO č. 6 zveřejněno na internetových stránkách dne 20.8.2018 - viz webové stránky obce

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2018
- Zápis ZO ze dne 13.12.2017, bod 2 - schválení rozpočtu na rok dle návrhu s jednou změnou - splátky úvěru (podrobně na položky i paragrafy, celkové příjmy 1.848.221 Kč, výdaje 1.553.452 Kč, financování pol. 8124 ve výši 111.562 Kč)
- Schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách dne 13.12.2017 - viz webové stránky obce

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Na roky 2019 a 2020, návrh zveřejněn 15.11. až 13.12.2017 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 13.12.2017, bod 3 - schválení výhledu rozpočtu na roky 2019 a 2020
- Schválený výhled rozpočtu na roky 2019 a 2020 zveřejněn na internetových stránkách dne 13.12.2017 - viz webové stránky obce

### **Závěrečný účet**

- Za rok 2017, návrh zveřejněn 29.5. až 20.6.2018 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 20.6.2018, bod 1 - projednání závěrečného účtu za rok 2017, schválení bez výhrad, přijetí konkrétního opatření
- Schválený závěrečný účet za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách dne 20.6.2018 - viz webové stránky obce

### **Faktura**

- FAP č. 18018 ze dne 9.2.2018 - dodavatel V-TECHNIK, tonery, částka 5.130 Kč
- Účetní doklad č. 00009 ze dne 20.2.2018 - předpis FAP, částka 5.130 Kč
- Výpis z BÚ Wald. Sp. č. 2, pohyb dne 21.2.2018 - úhrada FAP, částka 5.130 Kč
- Účetní doklad č. 20009 ze dne 21.2.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 5.130 Kč
- FAP č. 5018 ze dne 27.6.2018 - dodavatel K.V., sečení obecních pozemků, částka 15.141 Kč
- Účetní doklad č. 00036 ze dne 27.6.2018 - předpis FAP, částka 15.141 Kč
- Výpis z BÚ Wald. Sp. č. 6, pohyb dne 29.6.2018 - úhrada FAP, částka 15.141 Kč
- Účetní doklad č. 20036 ze dne 29.6.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 15.141 Kč
- FAP č. 1800014 ze dne 12.3.2018 - dodavatel P.B., oprava kotle, částka 7.390 Kč
- Účetní doklad č. 00012 ze dne 20.3.2018 - předpis FAP, částka 7.390 Kč
- Výpis z BÚ Wald. Sp. č. 3, pohyb dne 22.3.2018 - úhrada FAP, částka 7.390 Kč
- Účetní doklad č. 20012 ze dne 22.3.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 7.390 Kč

### **Faktura**

- FAP č. 18PH05804 ze dne 16.11.2018 - dodavatel dstechnik.cz s.r.o., vánoční řetěz, částka 4.888 Kč
- VPD č. 138 ze dne 19.12.2018 - nákup vánočního řetězu, částka 4.888 Kč
- Účetní doklad č. 40137 ze dne 19.12.2018 - zaúčtování nákupu řetězu, zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 4.888 Kč
- FAP č. 2018012 ze dne 22.5.2018 - dodavatel Lesy Karel Jedlička, vyvážení dřevní hmoty, částka 124.715 Kč
- Účetní doklad č. 25 ze dne 22.5.2018 - předpis FAP, částka 124.715 Kč
- Výpis z BÚ Wald. Sparkasse č. 5, pohyb dne 23.5.2018 - úhrada FAP, částka 124.715 Kč
- Účetní doklad č. 200025 ze dne 23.5.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 124.715 Kč

### **Faktura**

- FAV č. 21800008 ze dne 9.5.2018 - odběratel M.Č., prodej dřeva, částka 60.546,83 Kč
- Účetní doklad č. 60086 ze dne 9.5.2018 - předpis FAV č. 1800008, částka 60.546,83 Kč

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

- Transakční historie BÚ Wald. Sparkasse, pohyb dne 15.5.2018 - úhrada FAV, částka 60.546,83 Kč
- Účetní doklad č. 60080 ze dne 15.5.2018 - zaúčtování úhrady FAV, částka 60.546,83 Kč

#### Hlavní kniha

- Za období 12/2018

#### Hlavní kniha

- Za období 8/2018

#### Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2018 ze dne 19.12.2018
- Podpisové vzory členů komise
- Inventarizační zpráva ke dni 31.12.2018 ze dne 31.1.2019
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 022, 028, 042, 132, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 388, 451, 021, 031 (kontrola pozemků zatížených věcným břemenem dle LV č. 10001 obce Ponědrážka ke dni 31.12.2018 - AU 031 0310, 320, 420, 510, 520)

#### Kniha došlých faktur

- Za rok 2018

#### Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ZO ze dne 31.10.2018, bod I. - volba starosty a místostarosty; bod III. - rozhodnutí o odměnách neuvolněných členů zastupitelstva (zastupitel, neuvolněný starosta a místostarosta)
- Mzdy zaměstnanci prosinec 2018 - kontrola starosta, místostarosta, zastupitelé J.J. a J.D.

#### Pokladní doklad

- VPD č. 87 ze dne 15.6.2018 - smaltované znaky, částka 2.244 Kč
- Účetní doklad č. 40087 ze dne 15.6.2018 - zaúčtování úhrady znaků, částka 2.244 Kč
- VPD č. 92 ze dne 27.6.2018 - houpačky na hřiště, částka 503 Kč
- Účetní doklad č. 40092 ze dne 27.6.2018 - zaúčtování úhrady houpaček, částka 503 Kč
- VPD č. 93 ze dne 27.6.2018 - servis hasicích přístrojů, částka 920 Kč
- Účetní doklad č. 40093 ze dne 27.6.2018 - zaúčtování revize hasicích přístrojů, částka 920 Kč
- VPD č. 59 ze dne 2.5.2018 - kancelářské potřeby, částka 223 Kč
- Účetní doklad č. 40069 ze dne 2.5.2018 - zaúčtování úhrady kanc. potřeb, částka 223 Kč

#### Příloha rozvahy

- Sestavená k 31.12.2018

#### Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2018

#### Rozvaha

- Sestavená k 31.8.2018

#### Účetní doklad

- Účetní doklad č. 60213 ze dne 31.12.2018 - přeúčtování zastavených nemovitostí na AU 021 0100

#### Účtový rozvrh

- Pro rok 2018

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2018

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.8.2018

#### Výkaz zisku a ztráty

- Sestavená k 31.12.2018

#### Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený dne k 31.8.2018

#### Darovací smlouvy

- Zápis ZO ze dne 20.6.2018, bod 5 - schválení finančního daru Místní skupině ČČK Veselí nad Lužnicí na First Aid Camp ve výši 2.000 Kč
- Účetní doklad č. 60100 ze dne 20.6.2018 - předpis závazku - daru, částka 2.000 Kč
- Výpis z BÚ Wald. Sp. č. 6, pohyb dne 29.6.2018 - úhrada daru, částka 2.000 Kč
- Účetní doklad č. 60101 ze dne 29.6.2018 - zaúčtování úhrady daru, částka 2.000 Kč

#### Smlouvy nájemní

- Záměr obce pronajmout vodní plochu parc. č. 1442/2 v k.ú. Ponědrážka, zveřejněn 15.11.2017 až 15.1.2018
- Zápis ZO ze dne 21.2.2018, bod 7 - schválení pronájmu vodní plochy za 100.000 Kč ročně (přihlásil se jeden zájemce)

- Nájemní smlouva s V.K. jako nájemcem na pronájem rybníka - parc. č. 1442/2 v k.ú. Ponědrážka na dobu určitou od 1.4.2018 do 31.3.2023 za roční nájemné 100.000 Kč hrazené ve dvou splátkách, uzavřená dne 26.2.2018
- Účetní doklad č. 60042 ze dne 21.2.2018 - předpis nájemného, částka 100.000 Kč
- Výpis z BÚ Wald. Sp. č. 4, pohyb dne 4.4.2018 - úhrada nájemného, částka 50.000 Kč
- Účetní doklad č. 60058 ze dne 4.4.2018 - zaúčtování úhrady nájemného, částka 50.000 Kč

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Výzva k podání nabídek na "Rekonstrukce lesní cesty v k.ú. Ponědrážka" ze dne 26.6.2018, zaslána 4 firmám (viz poštovní podací arch)
- Doručeno 5 nabídek
- Protokol o otevírání obálek ze dne 10.7.2018
- Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 10.7.2018 - posuzováno 5 nabídek, nejnižší nabídková cena firma Lesostavby Třeboň ve výši 3.286.377,42 Kč bez DPH
- Zápis ZO ze dne 18.7.2018, bod 2 - projednání výběrového řízení na Rekonstrukci lesní cesty v k.ú. Ponědrážka a souhlas s uzavřením smlouvy s firmou Lesostavby Třeboň a.s.
- Smlouva o dílo s Lesostavby Třeboň a.s. jako zhotovitelem na předmět smlouvy "Rekonstrukce lesní cesty v k.ú. Ponědrážka" za cenu díla 3.286.377,42 Kč bez DPH, 3.976.516,68 Kč včetně DPH, uzavřená dne 19.7.2018
- Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.7.2018 - viz profil zadavatele obce Ponědrážka
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10.7.2018
- Oznámení o rozhodnutí zadavatele ze dne 10.7.2018, zasláno 5 firmám (viz 5x podací lístek)

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

- Písemná informace o přijetí opatření za rok 2017, doručena na KÚ dne 28.6.2018

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice VS 2/2017 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 17.1.2018

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

- Písemná zpráva o plnění opatření za rok 2017, doručena dne 27.2.2019

#### **Účetní závěrka**

- Za rok 2017
- Zápis ZO ze dne 20.6.2018, bod 2 - schválení účetní závěrky za rok 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20.6.2018
- Účetní doklad č. 60106 ze dne 20.6.2018 - přeúčtování HV
- Zaslání do CSUIS dne 17.7.2018