



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 73152/2021/vlach**

Číslo jednací:



KUCBX012VX8R

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Ponědrážka, IČO 00666513**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 07.10.2021 jako dílčí přezkoumání.**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 07.04.2022 do 11.04.2022 jako konečné přezkoumání.**

Přezkoumání hospodaření **obce Ponědrážka 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 21.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

**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. 307/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**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:**

**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 kontrola účtu 261 Pokladna byl učiněn dne 11.04.2022.

**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 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 právními 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  
Účet 451 Dlouhodobé úvěry k 31.12.2021 částka 709.770,56 Kč. Uvedeno v účetních knihách k 31.12.2021 a na výpisu z úvěrového účtu.

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 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
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 ..... 10,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 15,16 %

**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: **709 770,56 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 309 469,06 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 20.04.2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**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 9 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.

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

- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (15 dní před projednáním) od 11.11.2020 do 16.12.2020

**Rozpočtová opatření**

- Delegation pravomocí k provádění rozpočtových opatření (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů – schváleno usn. ZO č.10/2018 ze dne 14.11.2018 – pravomoc starosty schvalovat RO, v příjmech neomezeně, ve výdajích ve výši 250 000 Kč na jednu položku
- RO č. 1 schváleno starostou dne 09.03.2021 – zveřejněno na internetových stránkách od 07.04.2021
- např.:
- RO č. 2 schváleno starostou dne 07.04.2021 – zveřejněno od 05.05.2021
- RO č. 3 schváleno starostou dne 10.05.2021 – zveřejněno od 09.06.2021
- RO č. 4 schváleno starostou dne 12.07.2021 – zveřejněno od 09.08.2021
- RO č. 5 schváleno starostou dne 10.08.2021 – zveřejněno od 03.09.2021

**Schválený rozpočet**

- ROZPOČET NA ROK 2021 schválen přebytkový
- Schválení rozpočtu usnesením ZO č. 10/2020 ze dne 16.12.2020
- PŘÍJMY: 2 325 035,88 Kč
- VÝDAJE: 2 006.575,00 Kč
- FINANCOVÁNÍ: 118 390,38 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce od 16.12.2020

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Návrh SVR na roky: 2021-2023
- Zveřejnění návrhu SVR na ÚD a na internetových stránkách obce (15 dní před projednáním): od 11.11.2020 do 16.12.2020
- Projednání NSVR: zasedání ZO dne 16.12.2020
- Dlouhodobé závazky v Kč: hypoteční úvěr, poslední splátka bude 15.09.2027 ve výši 13.800,48 Kč závazek pro rok 2021 částka 118.390,40 Kč
- Dlouhodobé pohledávky v Kč: 0,00 Kč
- Zveřejnění schváleného SVR na ÚD a na internetových stránkách obce dne 18.12.2020

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce
- (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO) od 19.03.2021
- Projednání závěrečného účtu – usnesení ZO č.2/2021 ze dne 28.04.2021,
- výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH
- (do 30 dnů ode dne jeho schválení) na ÚD a na internetových stránkách obce od 28.04.2021

**Bankovní výpis**

- BV č. 008 ČS a.s. č. 008 k 31.08.2021 částka 1.047.169,48 Kč
- BV č. 8 ze dne 31.08.2021 ČNB částka 1.294.889,73 Kč
- zůstatek souhlasí na účet 231 vedený v rozvaze k 31.08.2021

**Bankovní výpis**

- BV úvěrového účtu ČS a. s. za období od 01.09.2021 do 30.09.2021, konečný stav 739.607,71 Kč
- zůstatek souhlasí na účet 451 0200 vedený v hlavní knize a rozvaze k 30.09.2021

**Evidence majetku**

- účet 019 lesní hospodářský plán
- KDF č. 00016, došlá faktura č. 20210010 ze dne 28.02.2021, dodavatel: Lesprojekt východní Čechy, s.r.o. Hradec Králové, účel: zpracování lesního hospodářského plánu LH, celkem k úhradě částka 41.696,60 Kč

**Evidence poplatků**

- seznamy poplatníků vedeno v excelové tabulce

**Faktura**

- KDF č. 00016, došlá faktura č. 20210010 ze dne 28.02.2021, dodavatel: Lesprojekt východní Čechy, s.r.o. Hradec Králové, účel: zpracování lesního hospodářského plánu LH, celkem k úhradě částka 41.696,60 Kč
- předpis: ÚD č. 20016 ze dne 05.03.2021, částka 41.696,60 Kč + zařazení na účet 041 0100 částka 34.460,00 Kč, na účet 343 0035 DPH částka 7.236,00 Kč
- úhrada: BV č. 3, debetní obrat ze dne 10.03.2021, částka 41.696,60 Kč, ÚD č. 20016 ze dne 10.03.2021 částka 41.696,00 Kč
- zařazeno na majetkový účet 019 celkem 57.260,00 Kč (34.460,00 v roce 2021 částka bez DPH, 22.800,00 Kč z roku 2020)
- 
- KDF č. 00023, došlá faktura č. 2102 ze dne 68.140,00 Kč, dodavatel: Jan Rada, Žimutice, účel: těžební činnost dle přílohy, výřez nežádoucích dřevin, celkem k úhradě částka 68.140,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23 ze dne 28.04.2021, (518 0300/321 003)
- úhrada: BV č. 4, debetní obrat ze dne 28.04.2021, částka 68.140,00 Kč, ÚD č. 20022 ze dne 28.04.2021, částka 68.140,00 Kč (RS: paragraf 1031, položka 5169)
- 
- KVF č 2100004 ze dne 26.05.2021, odběratel: Vášová Anna, účel: palivové dřevo s dopravou, částka 5.103,70 Kč
- předpis: ÚD 30004 ze dne 26.05.2021, (311 0000 částka 5.103,00/343 0025 částka 665,70, 602 0300 částka 4.438,00 Kč)
- úhrada: BV č. 006, kreditní obrat ze dne 01.06.2021, částka 5.103,70 Kč, ÚD č. 6007 ze dne 01.06.2021, (231 0200/311 0,000, RS: paragraf 1031, položka 2111)
- 
- KDF č. 00020, došlá faktura č. 9210100804, dodavatel: HEROLD – dětský svět a zahrada, s.r.o., Kutná Hora, ze dne 12.03.2021, označení dodávky: houpačka 2 ks (1.446,26 Kč/ks), celkem k úhradě 3.760,00 Kč
- předpis: ÚD č. 20, ze dne 10.04.2021, částka 3.760,00 Kč (501 0300/321 0030)
- úhrada: BV č. 004, debetní obrat ze dne 14.04.2021, částka 3.760,00 Kč, ÚD č. 20023 ze dne 14.04.2021, částka 3.760,00 Kč (RS: paragraf 3639, položka 5139)

**Hlavní kniha**

- analytická za období 08/2021

**Hlavní kniha**

- analytická za období 12/2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 ze dne 16.12.2021
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2021
- Výpis BÚ ČS a.s. č. 012 k 31.12.2021
- Výpis BÚ ČNB č. 12 k 31.12.2021
- Provedena kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2021
- Inventurní soupis účtu 451: zůstatek k 31.12.2021 částka 709.770,56 Kč
- Inventurní soupisy účtů: 021, 022, 028, 081, 082, 088
- Inventurní soupisy účtů: 231, 311, 314, 315, 331, 336, 337, 342, 343
- Inventurní soupisy účtů: 401, 403
- Inventurní soupis účtu 261: zůstatek k 31.12.2021

**Kniha došlých faktur**

- od č. 1 do č. 68, částka celkem 1.310.609,18 Kč

**Kniha došlých faktur**

- vedeno od č. 00001 do č. 00047 k 31.08.2021, částka 657.192,23 Kč, na účtu 321 0030
- KDF č. 00016, došlá faktura č. 20210010 ze dne 28.02.2021, dodavatel: Lesprojekt východní Čechy, s.r.o. Hradec Králové, účel: zpracování lesního hospodářského plánu LH, celkem k úhradě částka 41.696,60 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- od č. 2100001 do č. 2100028, částka 549.834,88 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- vedeno od č. 2100001 do č. 2100018 k 31.8.2021

**Pokladní doklad**

- VPD č. 83 ze dne 20.08.2021, částka 2.000,00 Kč, dar při narození dítěte
- ÚD č. 40082 ze dne 20.08.2021, částka 2.000,00 Kč
- 
- PPD č. 37 ze dne 31.03.2021, částka 1.025,00 Kč, místní poplatky – svoz odpadu, stočné, psi
- ÚD 40037 ze dne 31.03.2021, částka 1.025,00 Kč

**Pokladní doklad**

- Výdajový pokladní doklad č. 109 ze dne 22.12.2021, částka 255,00 Kč
- ÚD č. 40109 ze dne 22.12.2021, částka 255,00 Kč
- 
- Výdajový pokladní doklad č. 108 ze dne 22.12.2021, částka 480,00 Kč
- ÚD č. 40108 ze dne 22.12.2021, částka 480,00 Kč
- 
- Příjmový pokladní doklad č. 105 ze dne 15.12.2021, částka 50,00 Kč
- ÚD č. 40105 ze dne 15.12.2021, částka 50,00 Kč
- 
- Příjmový pokladní doklad č. 103 ze dne 08.12.2021, částka 1.465,00 Kč
- ÚD č. 40103 ze dne 08.12.2021, částka 1.465,00 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- zůstatek pokladny k 31.08.2021 ve výši 48.300,00 Kč souhlasí na účet 261 Pokladna v rozvaze
- k 31.08.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.08.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021

**Rozvaha**

- k 31.08.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Účetní doklad**

- UD č. 60066 ze dne 28.4.2021, ztráta ve výši -599 562,69 Kč

**Účetnictví ostatní**

- ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK 2020:
- Podklady pro schválení účetní závěrky obce:
- Rozvaha k 31.12.2020
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020
- Příloha k 31.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021 – nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly
- Zpráva o výsledku PH obce za rok 2020 ze dne 12.03.2021
- ---
- Schválení účetní závěrky – usn. ZO č.2/2021 ze dne 28.04.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 28.04.2021
- Protokol o uskutečněném přenosu (stavová zpráva) do CSÚIS ze dne 07.05.2021
- 
- Převedení výsledku hospodaření z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – UD č. 60066 ze dne 28.04.2021, ztráta ve výši: -599 562,69 Kč

**Účtový rozvrh**

- na rok 2021

**Účtový rozvrh**

- Výpis použitých účtů za rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12M k 31.08.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12M k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.08.2021



**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.-2021

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva uzavřená dne 30.06.2021
- schváleno ZO (emailem) dále zapsáno dne 21.07.2021
- Sdružení místních samospráv, z. s. Zlín-Pršténé
- obdarovaný: pro obec Hrušky
- výše daru: částka 10.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 60116 ze dne 30.06.2021, částka 10.000 Kč (572 0300/345 0300)
- úhrada: BV č. 007, debetní obrat ze dne 14.07.2021, částka 10.000,00 Kč,
- ÚD č. 60117 ze dne 14.07.2021, (345 0300/231 0300) RS: 6171, položka 5492

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 16.06.2021
- Obec Ponědrážka (prodávající) a manželé L. K. a L. K. (kupující)
- předmět smlouvy: parcela č. 1577/2 o výměře 277 m<sup>2</sup>
- kupní cena celkem: 21.352,00 Kč
- doložka čl. IV. dle zákona o obcích
- prodej schválen ZO dne 16.06.2021
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5777/2021-303
- právní účinky k 19.07.2021
- předpis pohledávky: ÚC č. 60086 ze dne 16.06.2021, částka 21.352,00 Kč (311 0800/647 0300)
- úhrada za prodaný pozemek: BV č. 008, kreditní obrat ze dne 16.06.2021, částka 21.352,00 Kč, zaúčtováno ÚD č. 60134 ze dne 16.08.2021 (231 0200/311 0800) RS: paragraf 3639, položka 3111
- vyřazení pozemku z majetkového účtu 031 0200 v účetní hodnotě částka 997,20 Kč ÚD č. 60133
- ze dne 19.07.2021 (554 0300/031 0200)

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr prodeje pozemku parcela č. 1577/2 o výměře 277 m<sup>2</sup>, v k. ú. Ponědrážka,
- zveřejněn od 19.05.2021 do 16.06.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Vnitřní směrnice Zadávaní veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 17.01.2021
- ke dni 07.10.2021 nebyla žádná VZ malého rozsahu nad 500.000,00 Kč
- pořízení houpačky na dětské hřiště – postupováno dle vnitřní směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- došlá faktura č. 9210100804, dodavatel: HEROLD – dětský svět a zahrada, s.r.o., Kutná Hora,
- ze dne 12.03.2021, označení dodávky: houpačka 2 ks (1.446,26 Kč/ks),
- celkem k úhradě 3.760,00 Kč