



EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 34239/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

Obec Ponědrážka, IČ 00666513

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **21.5.2014, 24.10.2013**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Ponědrážka, Ponědrážka 65, 379 01 Třeboň

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vladimíra Achatzová

Zástupce územního celku:

starosta
účetní

MVDr. Jiří Vobr
Jana Strouhová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Ponědrážka za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<i>Kupní smlouva uzavřena s FO dne 7.1.2013, kde je obec jako prodávající pozemek parc.č. 2110 v k.ú. Ponědrážka, kupní cena ve výši 1.650 Kč, záměr zveřejněn od 21.11.2012 do 19.12.2012, prodej schválen v ZO dne 19.12.2012 usnesením č. 11/2012, právní účinky vkladu dne 11.7.2013 Účetní doklad č. 60120 ze dne 11.7.2013- zaúčtování pohledávky z kupní ceny na částku 1.650 Kč + zaúčtování reálné hodnoty Výpis z BÚČ SPARKASSE za měsíc 8/2013 - úhrada pohledávky z kupní ceny na částku 1.650 Kč Účetní doklad č. 60134 ze dne 13.8.2013 - zaúčtování úhrady pohledávky z kupní ceny na částku 1.650 Kč Účetní doklad č. 60119 ze dne 11.7.2013 - zaúčtování vyřazení prodaného pozemku z majetku z účtu 031</i>
Schválený rozpočet	<i>Na rok 2013 o celkových příjmech ve výši 1.688.280 Kč a celkových výdajích ve výši 2.547.566 Kč, schválen v ZO dne 19.12.2012, usnesením č. 11/2012</i>
Závěrečný účet	<i>Za rok 2012 projednán v ZO dne 19.6.2013 "bez výhrad", usnesení č. 6/2013, zveřejněn od 3.6.2013 do 19.6.2013</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>K 30.9.2013</i>
Pokladní kniha (deník)	<i>K 30.9.2013 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize</i>
Faktura	<i>Došlá faktura č. 130100011 ze dne 18.3.2013- dodavatel HMpro cz s.r.o. na částku 381.871 Kč - stavební práce -Revitalizace objektu na základě smlouvy o dílo uzavřené dne 16.10.2012 Došlá faktura č. 130100013 ze dne 18.3.2013 - dodavatel HMpro cz s.r.o. na částku 1.067.400 Kč - stavební práce -Revitalizace objektu na základě smlouvy o dílo uzavřené dne 16.10.2012 Došlá faktura č. 130100014 ze dne 18.3.2013- dodavatel HMpro cz s.r.o. na částku 87.911 Kč - stavební práce -Revitalizace objektu na základě smlouvy o dílo uzavřené dne 16.10.2012 Účetní doklad č. 00017 ze dne 23.3.2013- zaúčtování došlé faktury č. 130100013 na částku 1.067.400 Kč Účetní doklad č. 00018 ze dne 23.3.2013- zaúčtování došlé faktury č. 130100011 na částku 381.871 Kč Účetní doklad č. 00019 ze dne 23.3.2013- zaúčtování došlé faktury č. 130100011 na částku 87.911 Kč Účetní doklad č. 60125 ze dne 2.7.2013 - zařazení stavby do užívání na účet 0210110 Kolaudační souhlas č.j.METR 2392/2013 -FrPa k užívání předmětné stavby</i>
Příloha rozvahy	<i>K 30.9.2013</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>FIN 2-12 M k 30.9.2013</i>
Hlavní kniha	<i>K 30.9.2013</i>

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku veřejného rozhlasu na částku 86.745 Kč bez DPH, včetně DPH 104.961,45 Kč, Smlouva o dílo č. SR/008/13 ze dne 27.3.2013 uzavřená se zhotovitelem SOVT-RADIO s.r.o., předmětem smlouvy je dodávka veřejného rozhlasu na částku 86.745 Kč bez DPH, cena s DPH 104.961,45 Kč ,ukončení plnění díla je nejpozději do 3 měsíců od podpisu smlouvy Zápis poř.č.RDR13/031 ze dne 21.6.2013 o předání dodávky a montáž veřejného rozhlasu</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní výdajový doklad č. 159 ze dne 20.9.2013 - natěr. mater. částku 1.308 Kč Účetní doklad č. 40158 ze dne 20.9.2013 - zaúčtování výdaje z pokladny za nákup natěr. mater. částku 1.308 Kč Pokladní příjmový doklad č. 162 ze dne 27.9.2013 - úhrada za prodej palivového dřeva na částku 1.200 Kč na základě smlouvy o prodeji dřeva uzavřené s FO dne 24.9.2013 Účetní doklad č. 400162 ze dne 27.9.2013 - zaúčtování příjmu za úhradu za prodej palivového dřeva na částku 1.200 Kč</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitřní směrnice VS 1/2013 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 19.6.2013</p>
Rozpočtový výhled	<p>Na rok 2013 - 2014</p>
Účtový rozvrh	<p>Pro rok 2013</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouva o úvěru č.0424347139 uzavřená s českou spořitelnou jako věřitelem a obcí jako dlužníkem dne 18.10.2012, čerpání úvěru od 1.1.2013 do 30.6.2013, úvěr do výše 1.600.000 Kč na financování projektu Revitalizace bývalé školy na bytový dům v obci Ponědrážka, splátka úvěru čtvrtletními splátkami vždy k 15. dni posledního kalendářního měsíce každého kalendářního čtvrtletí. První splátka bude zaplácena dne 15.9.2013, poslední splátka dne 15.8.2028. Přijetí investičního úvěru ve výši 1.600 000 Kč a uzavření smlouvy o úvěru schváleno v ZO dne 17.10.2012, usnesením č. 10/2012. Dodatek č.1 ze dne 18.7.2013 ke Smlouvě o úvěru č.0424347139 ze dne 18.10.2012 - změna čerpání úvěru od 1.1.2013 do 31.7.2013 Výpis úvěrového účtu České spořitelny A.4 ze dne 30.4.2013 - čerpání úvěru + úhrada došlých faktur č.130100011, č.130100013, č.130100014 na částku 1.537.182 Kč Účetní doklad č. 60060 ze dne 2.4.2014 - zaúčtování čerpání úvěru + úhrady došlých faktur č.130100011, č.130100013, č.130100014 na částku 1.537.182 Kč Výpis úvěrového účtu České spořitelny č.009, obrat ze dne 15.9.2013 - úhrada splátky úvěru + úroků na celkovou částku 31.884 Kč Účetní doklad č.60159 ze dne 15.9.2013 - zaúčtování úhrady splátky úvěru + úroků na celkovou částku 31.884 Kč</p>
Rozpočtová opatření	<p>Č.1 schválené v ZO dne 13.3.2013, usnesení č.3/2013 Č.2 schválené v ZO dne 19.6.2013, usnesení č.6/2013</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2012 doručena na KÚ dne 21.6.2013</p>
Návrh rozpočtu	<p>Na rok 2013 o celkových příjmech ve výši 1.688.280 Kč a celkových výdajích ve výši 2.547.566 Kč, zveřejněn od 4.11.2012 do 21.11.2012</p>

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	ZO ze dne 17.10.2012 - usnesení č. 10/2012. ZO ze dne 19.12.2012 - usnesení č.11/2012 ZO dne 13.3.2013 - usnesení č.3/2013 ZO ze dne 19.6.2013 - usnesení č.6/2013
Faktura	Došlá faktura č. 131/441 ze dne 27.6.2013 - dodavatel SOVT-RADIO,s.r.o. - pořízení veřejného rozhlasu na částku 104.961,45 Kč Účetní doklad č. 00041 ze dne 1.7.2013 - zaúčtování došlé faktury č. 131/441na částku 104.961,45 Kč Výpis z BÚČ České spořitelny SPARKASSE č.7 ze dne 4.7.2013 - úhrada došlé faktury č. 131/441na částku 104.961,45 Kč Účetní doklad č. 20038 ze dne 4.7.2013 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 131/441na částku 104.961,45 Kč + zařazení rozhlasu do užívání Účetní doklad č. 60165 ze dne 24.10.2013 - oprava zaúčtování zařazení veřejného rozhlasu na částku 104.961,45 Kč K 30.9.2013
Rozvaha Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých nápravných opatření z PH 2012 doručena na KÚ dne 27.2.2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ZO ze dne 20.11.2013,usnesení č.10/2013 - bod č.6. Zápis ZO ze dne 18.12.2013,usnesení č.11/2013 - bodč.2
Rozvaha	K 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	K 31.12.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 31.12.2013
Hlavní kniha	K 31.12.2013
Účtový rozvrh	Pro rok 2013
Příloha rozvahy	K 31.12.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2013
Pokladní kniha (deník)	K 31.12.2013 s KS shodným vykázaným v rozvaze + hlavní knize k 31.12.2013
Pokladní doklad	Pokladní výdajový doklad č. 226 ze dne 20.12.2013 - nákup kancelář. mater. na částku 595 Kč Účetní doklad č. 40226 ze dne 20.12.2013 - zaúčtování výdaje za nákup kancelář. mater. na částku 595 Kč Pokladní výdajový doklad č. 227 ze dne 20.12.2013 - ověření fotokopie na částku 330 Kč Účetní doklad č. 40227 ze dne 20.12.2013 - zaúčtování výdaje za ověření fotokopie na částku 330 Kč

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Ponědrážka za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Obec netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec nevykonává podnikatelskou činnost

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§ 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

Obec v roce 2013 nehospodařila s těmito prostředky

§ 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

Obci za rok 2013 byla poskytnuta dotace na volby Prezidenta a volby do Parlamentu ČR (položka 4111) v částce 36.068 Kč a dotace na výkon státní správy (položka 4112) v částce 54.400 Kč

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

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Obec nehospodaří s majetkem státu

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Obec za rok 2013 nezřídila věcná břemena. Věcná břemena zřízena na vlastních pozemcích v minulých letech jsou vedena na analytických účtech 0310310, 0310510

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

Starosta obce 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 smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;

neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;

nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace;

neuskutečnila majetkové vklady;

zadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 8

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů označených v účtovém rozvrhu účetní jednotky, u kterých je v hlavní knize vykázán k 31.12. zůstatek. Jedná se o tyto analytické účty 0310200, 0310300, 0310310, 0310400, 0310500, 031510.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

ZO ze dne 19.6.2013

Inventarizace rozvahového účtu 031, včetně analytických účtů 0310200, 0310300, 0310310, 0310400, 0310500, 031510.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 4 odst. 4, 5
Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2012 v usnesení č.11/2012 rozpočet na rok 2013, viz cit: "Obecní zastupitelstvo schvaluje rozpočet na rok 2013 v nezměněné podobě oproti vyvěšenému návrhu."

Kontrolou návrhu rozpočtu na rok 2013 a schváleného rozpočtu na rok 2013, které jsou přílohou tohoto zápisu, a jsou o celkových příjmech ve výši 1.688.280 Kč a celkových výdajích ve výši 2.547.566 Kč bylo zjištěno, že rozpočet na rok 2013 je schodkový ve výši 859.286 Kč. Avšak při jeho schvalování nebylo toto uvedeno, a dále nebylo uvedeno, jak bude tento schodek hrazen.

NAPRAVENO (dne: 18.12.2013)

Správným postupem při schvalování rozpočtu na rok 2014 - zápis ZO ze dne 18.12.2013 - usnesení č.11/2013, bod č.2

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 43

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Zastupitelstvo obce podalo dne 21.6.2013 písemnou informaci na KÚ o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2012, ve které je uvedeno, že zastupitelstvo obce při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2012 na svém zasedání dne 19.6.2013 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012.

Kontrolou projednání závěrečného účtu za rok 2012 bylo zjištěno, že v zápise ZO ze dne 19.6.2013, v usnesení č.6/2013 je uvedeno, viz cit: "ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2012 spolu se zprávou o přezkumu hospodaření vykonaném Krajským úřadem pro Jihočeský kraj a vzhledem ke stavu prostředků na běžném účtu a akcím vykonaným pro rozvoj obce (výstavba podporovaných bytů) bez ohledu na jednu chybu zjištěnou při PH schvaluje hospodaření obce výrokem bez výhrad."

Z výše uvedeného však nevyplývá, že ZO skutečně na svém zasedání dne 19.6.2013 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2012.

NAPRAVENO (dne: 20.11.2013)

Zápis ZO ze dne 20.11.2013, usnesení č.10/2013 - bod č.6.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

Kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky. [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.]

III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,11 %

Ponědrážka, dne 21. května 2014

Vladimíra Achatzová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis a razítko

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byl seznámen dne 21.5.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 21.5.2014.

MVDr. Jiří Vobr

starosta

.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Vladimíra Achatzová <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Ponědrážka	MVDr. Jiří Vobr <i>starosta</i>