



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BXKV4

Spisová značka: **OEKO-PŘ 79157/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 45672/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Ponědrážka, IČO 00666513

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

20.11.2023 jako dílčí přezkoumání

05.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ponědrážka 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: **Ing. Eva Pártlová**

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. 479/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

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 inventarizace účtu č. 451 ke dni 31.12.2023, byl učiněn dne 05.04.2024.

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:

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
- 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 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
Ke dni 31.12.2023 obec eviduje na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry - částku 500.724,72 Kč
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
V přezkoumaném období obec nehospodařila a nenakládala 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 s majetkem státu nehospodaří.
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
V přezkoumaném období obec uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu s hodnotou plnění do 300.000 Kč.
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 nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
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 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 28,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 13,73 %

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: 500.724,72 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **2 596 626,61 Kč**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 05.04.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

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

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

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 23.11.2022 do 21.12.2022 dle zákona

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 19.10.2022, usnesení č. 18 - pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.
- Ke dni 31.10.2023 bylo schváleno 12 rozpočtových opatření.
- RO č. 1/2023 schváleno dne 15.01.2023, zveřejněno 14.02.2023
- RO č. 2/2023 schváleno 12.02.2023, zveřejněno 07.03.2023
- RO č. 3/2023 schváleno 13.02.2023, zveřejněno 10.03.2023
- RO č. 4/2023 schváleno 14.02.2023, zveřejněno 10.03.2023
- RO č. 10/2023 schváleno 10.08.2023, zveřejněno 08.09.2023
- RO č. 11/2023 schváleno 10.09.2023, zveřejněno 06.10.2023
- RO č. 12/2023 schváleno 10.10.2023, zveřejněno 08.11.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen v ZO dne 14.12.2022, usnesení č. 12, schodkový, schodek bude kryt přebytkem hospodaření minulých let
- Příjmy: 3.928.831 Kč
- Výdaje: 5.980.324,32 Kč
- Položka 8124: splátka úvěru ve výši 123.174,68 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 21.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na období 2023 až 2025 schválen v ZO dne 14.12.2022, usnesení č. 12/2022
- návrh SVR zveřejněn od 23.11.2022 do 21.12.2022
- schválený zveřejněn od 21.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán v ZO dne 19.04.2023, schválen bez výhrad, usnesení č. 4/2023
- návrh ZÚ zveřejněn od 22.03.2023 dle zákona
- schválený materiál ZÚ zveřejněn 21.04.2023

Evidence pohledávek

- Uznání dluhu ze dne 20.10.2023 ve výši 1.095.311,15 Kč,
- Dlužník: Lesy Jedlička s.r.o., IČO 28135997
- Usnesení Okresního soudu v Českých Budějovicích č.j. 23 C 207/2023-19 o zaplacení částky 1.093.311,35 Kč s příslušenstvím
- Platební rozkaz Okresního soudu v Českých Budějovicích č.j. 23 C 207/2023-21 ze dne 02.01.2024

Evidence poplatků

- VUD č. 60016 ze dne 31.01.2023 - předpis poplatků na rok 2023

Faktura

- Faktura došlá č. 220200046 vystavená dne 31.12.2022, doručena 10.01.2023, dodavatel A 3 PROJEKT, s.r.o., projektová dokumentace k akci "Stavební úpravy objektu č.p. 65", částka 160.022,50 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 00003 ze dne 10.01.2023, účet 042
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 001, obrat ze dne 11.01.2023, částka 160.022,50 Kč, účetní doklad č. 20003 ze dne 11.01.2023
- Faktura došlá č. 20230031 vystavená dne 31.03.2023, dodavatel Ing. Martin Knápek, Holešov, dvoukřídlá venkovní informační vitrina, 2 kusy, částka 27.691,99 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 00023 ze dne 18.04.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 004, obrat ze dne 19.04.2023, částka 27.691,99 Kč, účetní doklad č. 20023 ze dne 19.04.2023, zaúčtování úhrady a zařazení do majetku na účet 028 0010
- Faktura došlá č. 2303 vystavená dne 25.08.2023, dodavatel Jan Rada, Žimutice, práce v lese, částka 53.625 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 00053 ze dne 27.08.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 008, obrat ze dne 30.08.2023, částka 53.625 Kč, účetní doklad č. 20053 ze dne 30.08.2023

Faktura

- Faktura vystavená dne 28.04.2023, odběratel Lesy Jedlička, s.r.o., za dřevo dle dodacího listu, částka vč. DPH 699.363,16 Kč, splatnost: 28.05.2023
- Předpis: účetní doklad č. 30007 ze dne 30.04.2023, opravný účetní doklad č. 60214 ze dne 31.10.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 10, obrat ze dne 16.10.2023, částka 200.000 Kč, částečná úhrada faktury, účetní doklad č. 60206 ze dne 16.10.2023
- Ke dni 31.12.2023 faktura neuhrazena, pohledávka inventarizována na AU 311 0000

Hlavní kniha

- Předvaha za období 10/2023

Hlavní kniha

- Předvaha za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 13.2.2023
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024
- Inventurní soupisy vybraných účtů ke dni 31.12.2023:
- účet č. 018, 078, 019, 079,
- účet č. 021 0100, 021 0130 - zastavený majetek, budova čp. 42, byty - k 31.12.2023 ve výši 6.470.932,50 Kč (oproti roku 2022 snížení zástavního práva ve výši pohledávky 640.000 Kč - dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN o zániku zástavního práva),
- účet č. 022, 082,
- účet č. 028 0010 - inv. č. 28/10 Dvoukřídla venkovní informační vitrína, 2 kusy, částka 27.691,99 Kč,
- účet č. 042, 194, 231, 244, 261, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 345, 388, 374, 403, 451.

Kniha došlých faktur

- za období od 01.01.2023 do 01.11.2023, doklad č. 00001 až 00065 v celkové hodnotě 1.644.957,39 Kč

Kniha došlých faktur

- za období od 01.01.2023 do 31.12.2023, doklad č. 00001 až 00076 v celkové hodnotě 1.868.273,22 Kč, ke dni 31.12.2023 uhrazené všechny faktury

Kniha odeslaných faktur

- za období od 01.01.2023 do 31.10.2023, doklad č. 22300001 až 22300025 v celkové hodnotě 1.425.491,42 Kč, významnou část tvoří faktury za dřevo (FV22300007 a FV2300012) v celkové hodnotě 1.295.311,15 Kč

Kniha odeslaných faktur

- za období od 01.01.2023 do 31.12.2023, doklad č. 22300001 až 22300028 v celkové hodnotě 1.440.637,27 Kč, významnou část tvoří faktury za dřevo (FV22300007 a FV2300012) v celkové hodnotě 1.295.311,15 Kč, z těchto faktur ke dni 31.12.2023 neuhrazená částka 1.095.311,15 Kč, inventarizována na účtu 311 0000

Pokladní doklad

- PPD č. 70 ze dne 04.10.2023, částka 1.465 Kč, účetní doklad č. 40070
- VPD č. 72 ze dne 18.10.2023, částka 970 Kč, účetní doklad č. 40072

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 12/2023, doklad č. 78 až 83, zůstatek ke dni 31.12.2023: 0 Kč

Pokladní kniha (deník)

- za období 10/2023, konečný zůstatek ke dni 31.10.2023 ve výši 18.327 Kč

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2023

Rozvaha

- sestavená k 31.10.2023

Rozvaha

- sestavená k 31.12.2023

Účtový rozvrh

- na rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.10.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.10.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 11.04.2023
- Obec Ponědrážka jako "dárce"
- Linka bezpečí, IČO 61383198 jako "obdarovaný"
- Poskytnutí peněžního daru ve výši 2.000 Kč
- Poskytnutí daru schváleno v ZO dne 15.03.2023, usnesení č. 3/2023
- Předpis závazku: účetní doklad č. 60074 ze dne 05.04.2023
- Úhrada závazku: výpis z účtu ČS a.s. č. 004, obrat ze dne 12.04.2023, částka 2.000 Kč, účetní doklad č. 60075 ze dne 12.04.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023
- UZ 98 008, částka 37.000 Kč
- Příjem dotace;
- Výpis z účtu ČNB č. 1 ze dne 31.01.2023, obrat ze dne 20.01.2023, částka 37.000 Kč, účetní doklad č.60019 ze dne 20.01.2023
- Předběžné vyúčtování výdajů spojených s konáním volby prezidenta, celkem vyčerpáno 22.058 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 22.02.2023
- Poskytovatel: Jihočeský kraj
- Finanční příspěvek ve výši 69.623 Kč na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, položka 4116, UZ 29015
- Předpis: účetní doklad č. 60023 ze dne 22.02.2023, opravný účetní doklad č. 60068 ze dne 31.03.2023
- Čerpání příspěvku:
- Faktura došla č. 32023 ze dne 10.02.2023, dodavatel LESOS s.r.o., za těžbu dřeva, částka 174.240 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 20012 ze dne 10.02.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 002, obrat ze dne 10.02.2023, částka 174.240 Kč, účetní doklad č. 20012 ze dne 10.02.2023
- Výpis z účtu ČNB č. 3, obrat ze dne 28.03.2023, částka 69.623 Kč – přijetí příspěvku ve výši 69.623 Kč, účetní doklad č. 60063 ze dne 28.03.2023 - zaúčtování přijetí příspěvku, zaúčtování čerpání příspěvku, UZ 29015, příjmová položka 4116

Smlouvy nájemní

- Sdělení o zvýšení pachtovného na základě inflační doložky pachtovní smlouvy ze dne 27.02.2017 - sdělení ze dne 15.03.2023, čj. Pon2023/2 adresováno Rybářství Třeboň a.s., IČO 60826851
- ZO ze dne 15.03.2023, usnesení č. 3/2023 - schválení navýšení pachtovného o 10 % pro rok 2023
- VÚD č. 60018 ze dne 31.01.2023 - předpis pachtovného na rok 2023 ve výši 155.091 Kč, AU 311 0030
- VÚD č. 60106 ze dne 30.04.2023 - zaúčtování navýšení předpisu pachtovného o 15.509 Kč, AU 311 0030
- Výpis z účtu ČS a.s. č. 006, obrat ze dne 30.06.2023, částka 85.300 Kč – částečná úhrada pachtovného za rok 2023, účetní doklad č. 60140 ze dne 30.06.2023
- Ke dni 31.12.2023 pohledávka ve výši 85.300 neuhrazena, inventarizována na účtu 311 0030 (uhrazena dne 17.01.2024)

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

- Kupní smlouva č. KS 2023/1 o prodeji nemovitosti uzavřená dne 21.11.2023
- Obec Ponědrážka jako "prodávající"
- Fyzická osoba jako "kupující"
- Předmět prodeje: pozemek parc. č. 1231/2 o výměře 76 m², k.ú. Ponědrážka
- Kupní cena: 7.600 Kč

- Doložka, Článek 6 smlouvy: záměr prodeje byl zveřejněn od 18.10.2023 do 03.11.2023, smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.11.2023
- Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-7465/2023-303 - právní účinky zápisu k okamžiku 24.11.2023
- VÚD č. 60231 ze dne 21.11.2023 - předpis pohledávky ve výši 7.600 Kč
- VÚD č. 60232 ze dne 24.11.2023 - vyřazení pozemku z účtu 031 0500 v účetní hodnotě (Směrnice účetnictví obce, bod. 22 Způsoby stanovení reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji)
- Úhrada pohledávky: výpis z účtu ČS a.s. 012, obrat ze dne 22.12.2023, účetní doklad č. 60251 ze dne 22.12.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice VS 2/2017 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 17.01.2018
- Ke dni 31.12.2023 byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu v hodnotě plnění do 300.000 Kč bez DPH – zadání přísluší starostovi obce, předmětem přezkoumání byly faktury došlé:
- č. 220200046, dodavatel A 3 PROJEKT, s.r.o., projektová dokumentace k akci "Stavební úpravy objektu č.p. 65", částka 160.022,50 Kč,
- č. 20230031, dodavatel Ing. Martin Knápek, Holešov, dvoukřídlá venkovní informační vitrína, 2 kusy, částka 27.691,99 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice Vedení účetnictví obce, účinnost od 13.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 14.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023, schválení SVR na období 2023–2025
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 15.03..2023 - schválení poskytnutí finančního daru
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 19.04.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 15.11.2023 - schválení kupní smlouvy na prodej pozemku

Účetní závěrka

- za rok 2022 schválena v ZO dne 19.04.2023, usnesení č. 4/2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2022
- VÚD č. 60070 ze dne 19.04.2023- přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022