



29832/2020/KHK



KJ/KHK-27685/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Pohoří, IČ: 00275263  
za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 18.09.2019
- 04.03.2020

na základě písemné žádosti obce Pohoří v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.

Zahájeno bylo dne 26.06.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Pohoří**  
**Pohoří 117**  
**518 01 Dobruška**

**Zástupci za Obec:**

- Helena Suchánková - starostka
- Kristina Balcarová - mzdová účetní
- Monika Hanušová - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Věra Gilková
- kontroloři:  
Ing. Vendula Hynková  
Ing. Monika Kliková  
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2019**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 04.03.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Dne 18.12.2018 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Pohoří závazný ukazatel pro rok 2019 v celkové výši 320 000,- Kč.

Dne 20.12.2018 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Pohoří závazný ukazatel pro rok 2019 v celkové výši 300 000,- Kč.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 13.12.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 10 621 400,- Kč, výdajů 15 754 824,- Kč a financování 5 133 424,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny ve výdajové části paragrafy a v příjmové části paragrafy a samostatně třída 1. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 dne 13.12.2018. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 10.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce, resp. rada obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválili rozpočtová opatření č. 1 až 92. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha přijatých faktur je vedena v programu FENIX.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2019. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2019.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny dva běžné účty, a to u MONETA MB a České národní banky. Dále obec vede u MONETA MB spořicí účet a účet pro opatrovance.

### **Evidence majetku**

Obec vede majetek v programu FENIX.

### **Rozvaha**

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2019.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 16 675,- Kč, vratka dotace činí 12 325,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 15 974 - obec obdržela z MŽP na základě Rozhodnutí - změna (č. 115D314021019) investiční dotaci na akci "Sběrný dvůr Pohoří" v celkové výši 1 585 712,40 Kč - ex post. Dle Rozhodnutí byla realizace akce stanovena do 31.8.2019 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 31.12.2019. Obec odeslala závěrečné vyhodnocení dne 17.12.2019. Příjmy i výdaje za rok 2019 byly označeny UZ. Dotace je k 31.12.2019 vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

UZ 17 928 - obec obdržela z MMR na základě Rozhodnutí - změna (č. 117D815007121) investiční dotaci na akci "Výměna sloupů veřejného osvětlení" ve výši 600 000,- Kč - ex post. Dle Rozhodnutí byla realizace akce stanovena do 30.4.2019, financování akce do 30.9.2019 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 31.10.2019. Obec odeslala závěrečné vyhodnocení dne 13.5.2019. Příjmy i výdaje za rok 2019 byly označeny UZ. Dotace byla zúčtována.

UZ 17 986 - obec obdržela z MMR na základě Rozhodnutí - změna (č. 117D051000315) investiční dotaci na akci "Územní plán Pohoří" ve výši 201 344,- Kč - ex ante. Dle Rozhodnutí byla realizace akce stanovena do 30.9.2020, financování akce do 30.12.2020 a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 30.1.2021. Příjmy i výdaje za rok 2019 byly označeny UZ. Dotace je k 31.12.2019 vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dne 5.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-2010366/VB/01 na pozemku p.č. 31/4 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč a byla uhrazena dne 11.10.2019. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11.9.2019 byla ke kontrole předložena.

Dne 21.11.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2017532/VB/01 na pozemcích p.č. 66/2, p.č. 66/13 a p.č. 81/2 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 4 200,- Kč a byla uhrazena až dne 14.1.2020. K 31.12.2019 byla tato částka vedena na účtu 377 - ostatní krátkodobé pohledávky. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 28.11.2019 byla ke kontrole předložena.

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

Na základě Darovací smlouvy obec obdržela stavbu vodního díla "Prodloužení kanalizačního a vodovodního řadu" v celkové hodnotě 271 940,- Kč. Přijetí věcného daru schválilo zastupitelstvo obce dne 17.12.2019. Darovací smlouva z 18.12.2019 byla ke kontrole předložena. Tato stavba byla zařazena do majetku obce dne 20.12.2019 na účet 021 - stavby.

Dne 5.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 12/3 o výměře 4 m<sup>2</sup> a p.č. 247 o výměře 75 m<sup>2</sup> za celkovou dohodnutou kupní cenu 4 500,- Kč. Kupní smlouva ze dne 11.9.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 3.4. do 25.4.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 18.9.2019.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec uzavřela v roce 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- ZO Český zahrádkářský svaz Pohoří, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 23.1.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 12.2.2019, smlouva uzavřena dne 20.2.2019,
- Myslivecké sdružení Pohoří, výše dotace 5 000,- Kč, žádost ze dne 16.1.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 12.1.2019, smlouva uzavřena dne 20.2.2019,
- Klub českých turistů, Pohoří, výše dotace 5 000,- Kč, žádost ze dne 28.1.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 12.2.2019, smlouva uzavřena dne 20.2.2019,
- Sbor dobrovolných hasičů Pohoří, výše dotace 49 000,- Kč, žádost ze dne 31.1.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 12.1.2019, smlouva uzavřena dne 20.2.2019, příjemce předložil vyúčtování na částku 40 925,24 Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 8 074,76 byla vrácena na účet obce dne 13.12.2019,
- Tělovýchovná jednota Pohoří, výše dotace 39 850,- Kč, žádost ze dne 29.1.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 12.1.2019, smlouva uzavřena dne 20.2.2019.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy. Obec dále předložila Protokoly o provedené veřejnosprávní kontrole vyúčtování jednotlivých dotací ze dne 18.12.2019.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Sběrný dvůr Pohoří". Na tuto akci bude poskytnuta dotace z MŽP dle předloženého Rozhodnutí č. 115D314021019. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

" Nákup traktoru s příslušenstvím"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 2/2019 k zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Zemědělské družstvo Všeštiny s nabídkovou cenou 1 644 300,- Kč bez DPH (1 989 603,- Kč s DPH). Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 3.5.2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 6.5.2019. Cena uvedená v kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele.

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání rady za rok 2019.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018 a 10.1., 12.2., 1.4., 15.4., 25.4., 10.6., 5.9., 21.11., 17.12.2019.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola Pohoří, okres Rychnov nad Kněžnou. Obec předložila Protokol o provedené kontrole ze dne 20.12.2019. Kontrolované období leden až říjen 2019.

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Pohoří, okres Rychnov nad Kněžnou. Obec předložila Protokol o provedené kontrole ze dne 20.12.2019. Kontrolované období leden až říjen 2019.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Plnění opatření**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří za rok 2019**

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Pohoří - za rok 2019**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Pohoří k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Pohoří k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

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



Pohoří, dne 04.03.2020

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková

Digitálně podepsal Věra Gilková

Datum: 2020.03.09 17:03:06 +01'00'

Jana Šubrtová  
kontrolor

Jana  
Šubrtová

Digitálně podepsal Jana

Šubrtová

Datum: 2020.03.10

07:48:34 +01'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Pohoří.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pohoří o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Helena Suchánková.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### 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 přestupku 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 04.03.2020

**OBEC POHOŘÍ**  
Pohoří 117 ①  
518 01 Dobruška  
IČ: 00275263, tel. 494 623 346

Helena Suchánková

.....  
starostka



.....  
podpis

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pohoří	Helena Suchánková
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

### KONTAKTY:

Věra Gilková                      601 375 641                      [vgilkova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:vgilkova@kr-kralovehradecky.cz)

Jana Šubrtová                      725 870 784                      [jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz)

## Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Pohoří k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2019	14 871 173,00 Kč
Příjem v roce 2018	12 117 235,00 Kč
Příjem v roce 2017	11 645 805,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 984 436,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>0,00 Kč</b>
------------------------------------	----------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>0,00 Kč</b>
---------------------------------------	----------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>