



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Pohoří, IČ: 00275263
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2015
- 9.3.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Pohoří
Pohoří 186
518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

- Zdeněk Krafka - starosta obce
- Monika Hanušová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Renata Lorencová

**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 24.6.2015 a 29.6.2015**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Pohoří - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03.12.2014 do 18.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 10, 13 - 16, 19 - 28, 34 - 44, 45 - 59 schváleno v zastupitelstvu obce dne 04.03.2015, 11.05.2015, 25.06.2015, 23.09.2015 a 17.12.2015 a č. 11 - 12, 17 - 18, 29 - 33, 60 - 73 schváleno na základě pravomoci Radou obce dne 30.03.2015, 27.05.2015, 15.09.2015 a 31.12.2015.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl schválen v ZO dne 17.12.2015 na období 2017 - 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2014 jako schodkový ve výši příjmů 7 356 000,- Kč, výdajů 11 033 460,- Kč a financování ve výši 3 676 660,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec písemně sdělila svým zřízeným příspěvkovým organizacím závazné ukazatele pro rok 2015 a to MŠ příspěvek ve výši 370 000,- Kč a ZŠ příspěvek ve výši 300 000,- Kč.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok 2014 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad dne 25.06.2015. Před projednáním byl závěrečný účet po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 05.06.2015 do 25.06.2015. Zároveň byla schválena účetní závěrka za rok 2014. Účetní závěrky PO byly schváleny Radou obce dne 06.05.2015.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny bankovní účty: - u GE Money Bank, č. ú. 124102594/0600, zůstatek účtu k 30.12.2015 činí 5 121 951,31 Kč, - u GE Money Bank, č. ú. 205570787/0600, zůstatek účtu k 30.12.2015 činí 2 097 839,36 Kč, - u ČNB, č. ú. 94-7111571/0710, zůstatek účtu k 30.12.2015 činí 651 074,94 Kč. Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 30.12.2015.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny v PC (Excel).
Inventurní soupis majetku a	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015.

závazků	<p>Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádným inventarizační zprávou. Zařazovací a vyřazovací protokoly byly ke kontrole předloženy.</p> <p>Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou vedeny v knize pohledávek spolu s pohledávkami za nájemné.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva za období leden - prosinec a nebyly zjištěny nedostatky. Vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	<p>Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.</p> <p>Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.</p>
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha k účetní závěrce sestaven ke dni 31.12.2015.
Rozvaha	<p>Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 30.11.2015. Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2015. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 1 608 338,92 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2015 činí 1 582 756,24 Kč.</p> <p>Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši.</p> <p>Korekce dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla provedena.</p> <p>Byly vytvořeny opravné položky k účtu k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 17 600,-Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 2 879 473,45 Kč.</p>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 30.11.2015 a

rozpočtu	31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.11.2015 a 31.12.2015.
Darovací smlouvy	<p>KHK (dárce) uzavřel s obcí Pohoří (obdarovaný) Darovací smlouvu dne 12.08.2015, jejímž předmětem je finanční dar ve výši 25 000,- Kč jako Cena hejtmána KHK "Za vedení obecní kroniky" v rámci krajské soutěže Vesnice roku 2015.</p> <p>Obec (dárce) uzavřela Darovací smlouvu s fyzickou osobou (obdarovaný) dne 05.01.2015, jejímž předmětem byl finanční dar ve výši 10 000,- Kč.</p> <p>O darech bylo účtováno v souladu s účetními postupy.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec poskytla v roce 2015 individuální neinvestiční dotace ze svého rozpočtu na základě obdržených žádostí a uzavřela Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na činnost v roce 2015. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - s Tělovýchovnou jednotou Pohoří, poskytnutá dotace ve výši 40 000,- Kč na činnost spolku, žádost obec obdržela dne 28.05.2015 na dotaci ve výši 48 000,- Kč, v ZO schválena dotace ve výši 40 000,- Kč dne 25.06.2015, Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 20.07.2015, termín předložení vyúčtování je stanoven do 30.11.2015, na OÚ došlo vyúčtování dne 07.12.2015, - s SDH Pohoří, poskytnutá dotace ve výši 36 000,- Kč na úhrady neinvestičních výdajů vznikajících při činnosti spolku, žádost obec obdržela dne 01.06.2015 na dotaci ve výši 42 800,- Kč, v ZO schválena dotace ve výši 36 000,- Kč dne 25.06.2015, Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 20.07.2015, termín předložení vyúčtování je stanoven do 30.11.2015, na OÚ došlo vyúčtování dne 20.11.2015. <p>Doporučení: Ověřovatelé doporučují u žádostí, kterým bylo vyhověno částečně, např. poskytnutá nižší částka než o kterou bylo žádáno, písemně bez zbytečného odkladu sdělit důvod plného nevyhovění podané žádosti tak, jak ukládá zák. č. 250/2000 Sb. §10 a) odst. 4.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Byla předložena Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřena se SZIF dne 20.12.2013 na projekt "Revitalizace kulturního areálu v Pohoří I. etapa - výstavba nového oplocení". Celkové výdaje projektu činí 363 000,- Kč. Celkové způsobilé výdaje projektu činí 300 000,- Kč. Celková výše dotace činí 198 000,- Kč, z toho příspěvek z EU činí 158 400,- Kč, tj. 80 % a příspěvek z národních zdrojů činí 39 600,- Kč, tj. 20 %. Konečná výše dotace se určí na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů. Termín předložení žádosti o proplacení výdajů je stanoven na den 30.11.2014. Byla</p>

	<p>předložena Žádost o proplacení výdajů ze dne 07.10.2014. Obec předložila Protokol o fyzické kontrole č. 22086027 ze dne 18.11.2014. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky. Finanční prostředky ve výši 198 000,- Kč obec obdržela dne 06.02.2015. Dohad na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl proveden v roce 2014.</p> <p>Obec předložila Rozhodnutí č. 05561532 ze dne 25.11.2015, dle kterého by měla obdržet neinvestiční dotaci ve výši 400 000,- Kč ze SFŽP na akci "Ozelenění přírodního areálu v obci Pohoří". Celkové náklady akce by měly činit 500 000,- Kč. Dle tohoto rozhodnutí bude s obcí uzavřena smlouva o poskytnutí podpory za podmínek uvedených v tomto rozhodnutí. Dle Souhrnného stanoviska k rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP je stanoven plánovaný termín zahájení je stanoven na den 01.09.2015, plánovaný termín dokončení je stanoven na den 30.06.2016, plánovaný termín předložení závěrečného vyhodnocení akce je stanoven na den 30.09.2016. Kontrolou bylo zjištěno, že dotace je správně podchycena na podrozvahových účtech. Zároveň však byl proveden dohad do výnosů, aniž by byly v roce 2015 náklady. Z výše uvedeného vyplývá, že bude s obcí ještě uzavřena smlouva o poskytnutí podpory, pokud splní podmínky v tomto rozhodnutí.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec pronajímá nebytové prostory, byty a pozemky. V roce 2015 byla dne 16.09.2015 uzavřena nová nájemní smlouva s fyzickou osobou, jejímž předmětem je pronájem bytu ve třetím nadzemním podlaží v budově čp. 76 na poz. č. 375/2. Nájemné bylo stanoveno na částku 4 372,- Kč/měsíc. Spolu s nájemným se nájemce zavazuje hradit zálohy na úhradu služeb spojených s nájmem bytu ve výši 300,- Kč měsíčně. Pronajímatel se s nájemcem dohodl, že nájemci bude složena jistota ve výši 13 116,- Kč do 31.12.2015. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 01.10.2015.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo k 30.11.2015 k žádným majetkovým úkonům.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec uzavřela dne 01.07.2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene se společností RWE GasNet, s.r.o., kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 538. Obec je povinná strpět právo zřídit a provozovat plynárenské zařízení a strpět vstup a vjezd na služební pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním plynárenského zařízení. Věcné břemeno je zřízeno za jednorázovou úplatu ve výši 500,- Kč.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Obec předložila Protokol o výpůjčce, dle kterého DSO Region Novoměstsko předal obci do výpůjčky nůžkový stan 1 ks v hodnotě 16 698,- Kč a fotopast 1 ks v hodnotě 5 270,- Kč. Výpůjčka je v Protokolu sjednána do roku 01.01.2025.</p>

	<p>Obec předložila Protokol o výpůjčce ze dne 10.01.2014, dle kterého DSO Region Novoměstsko předal obci do výpůjčky platové kontejnery 2 ks v celkové hodnotě 12 560,- Kč. Výpůjčka je v Protokolu sjednána do roku 01.01.2025.</p> <p>Výše uvedený majetek je veden v podrozvaze.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Obec v roce 2015 schválila 2 směrnice a to směrnici o zadávání veřejných zakázek a pravidla pro poskytování dotací. Předmětem kontroly byla směrnice č. 2/2015 pravidla pro poskytování dotací.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole za období leden - říjen 2015 u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Pohoří ze dne 25.11.2015. Dále byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole za období leden - říjen 2015 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola Pohoří ze dne 26.11.2015</p> <p>Z výsledků provedených kontrol vyplývá, že hospodaření příspěvkových organizací je uskutečňováno v souladu s obecně závaznými právními předpisy, účetnictví je vedeno průkazným způsobem.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z Rady obce ze dne 08.01.2015, 16.02.2015, 11.03.2015, 30.03.2015, 08.04.2015, 16.04.2015, 06.05.2015, 27.05.2015, 18.06.2015, 13.07.2015, 06.08.2015, 11.08.2015, 24.08.2015, 10.09.2015, 14.10.2015, 18.11.2015, 25.11.2015 a 02.12.2015.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva ze dne 18.12.2014, 22.01.2015, 04.03.2015, 11.05.2015, 25.06.2015, 23.09.2015 a 17.12.2015.</p>

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Pohoří

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

• § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

○ Kontrolou inventarizace bylo zjištěno že :

○ - účet 331 - Zaměstnanci neodpovídá skutečnosti o částku ve výši 4 725,- Kč, jedná se o dávky nemocenského pojištění, které nebyly předepsány,

○ - účet 031 - Pozemky neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že na inventurním soupisu se nacházejí p.č. 72/2, 74 a 540/5, které nejsou vedeny na výpisu z KN LV 10001, naopak pozemky p.č. 74/1 a 773/26 jsou na LV vedeny, ale nejsou zaznamenány v inventurním soupisu pozemků.

❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

• ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

○ Kontrolou rozhodnutí ze SFŽP bylo zjištěno, že byl proveden dohad dotace ve výši 400 000,- Kč do výnosů, aniž by byly uskutečněny výdaje s akcí související.

Nebyly zjištěny závažné 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 - Obec Pohoří - za rok 2015

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno že :
 - - účet 331 - Zaměstnanci neodpovídá skutečnosti o částku ve výši 4 725,- Kč, jedná se o dávky nemocenského pojištění, které nebyly předepsány,
 - - účet 031 - Pozemky neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že na inventurním soupisu se nacházejí p.č. 72/2, 74 a 540/5, které nejsou vedeny na výpisu z KN LV 10001, naopak pozemky p.č. 74/1 a 773/26 jsou na LV vedeny, ale nejsou zaznamenány v inventurním soupisu pozemků.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Kontrolou rozhodnutí ze SFŽP bylo zjištěno, že byl proveden dohad dotace ve výši 400 000,- Kč do výnosů, aniž by byly uskutečněny výdaje s akcí související.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Pohoří - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Pohoří - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Pohoří, dne 9.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lenka Sedláčková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
kontrolor


Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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 Pohoří o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeněk Krafka

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

Zdeněk Kraška

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC POHOŘÍ

Pohoří 186
518 01 Dobruška
IČO: 00275263, tel.: 494 623 346