



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Pohoří, IČ: 00275263  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.9.2016
- 27.3.2017

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 117**  
**518 01 Dobruška**

**Zástupci za Obec:**

- Zdeněk Kraška - starosta obce
- Kristina Balcarová – mzdová účetní obce
- Monika Hanušová - účetní obce

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:  
Ing. Vendula Hynková  
Ing. Lenka Sedláčková

**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 1. 7. 2016**

**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 obce Pohoří byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u MONETA MB a.s., č. ú. 124102594/0600, zůstatek k 31.12.2016 činí 8.283.653,51 Kč,
- u MONETA MB a.s., č. ú. 205570787/0600, zůstatek k 31.12.2016 činí 2.101.848,04 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-7111571/0710, zůstatek k 31.12.2016 činí 797.434,14 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

### **Dohody o provedení práce**

Byla provedena kontrola uzavřených pěti Dohod o provedení práce v roce 2015 a jejich výplata dle mzdových listů.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Byla provedena kontrola zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. K 14. 9. 2016 byla realizována níže uvedená veřejná zakázka malého rozsahu.

Ozelenění přírodního areálu v obci Pohoří

Zadávací dokumentace byla zpracována i s položkovým rozpočtem pro obec - VZ malého rozsahu, předpokládaná hodnota VZ 575 004,52 Kč, hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena.

- výzva k podání nabídek – osloveni byli celkem 4 uchazeči – viz Poštovní podací arch - s termínem dodání nabídky do 29. 3. 2016,
- doručeny byly 4 nabídky – viz složka zakázky,
- protokol o otevírání obálek – zpracován dne 29. 3. 2016,
- nejnižší nabídková cena byla předložena uchazečem BOHEMIA GREEN s.r.o., Teplice – 362.180,19 Kč vč. DPH,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - předloženo ze dne 1. 4. 2016,
- komise jmenována, prohlášení členů o nepodjatosti předložena,
- Smlouva o dílo schválena v ZO dne 14. 4. 2016,
- výsledek výběrového řízení – korespondence uchazečům byla předložena,
- smlouva o dílo – zhotovitel díla fa. BOHEMIA GREEN s.r.o., Teplice, cena díla – souhlasí s předloženou nabídkou, oboustranně podepsána dne 15. 4. 2016.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena ručně. Součet nezaplacených faktur v knize došlých faktur souhlasí se zůstatkem účtu 321 v Rozvaze.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i na elektronické úřední desce od 1.12.2015 do 17.12.2015.

### **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 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je řádně vedena.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo radou v rámci její delegované pravomoci zastupitelstvem. Rozpočtové změny během roku 2016 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 8 až č. 15, č. 28 až č. 37, č. 50 až č. 57 a č. 58 (schválené v ZO dne 22.6.2016, 22.9.2016, 8.12.2016 a 16.12.2016 ), č.1 až č. 7 a č.16 až č.27, č. 38 až č. 49, č. 59 až č. 73 (schválené RO dne 14.4.2016, 7.9.2016, 26.10.2016 a 30.12.2016 ), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestavený na období 2018 - 2020, schváleno v ZO dne 16.12.2016.

### **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 2.946.409,99 Kč. 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.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.12.2015 jako schodkový ve výši příjmů 7.606.500,- Kč a výdajů 12.285.000,- Kč, financování

4.678.500,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

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

Obec poskytla v roce 2016 individuální neinvestiční dotace ze svého rozpočtu na základě obdržných žádostí a uzavřela Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace:

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- s Tělovýchovnou jednotou Pohoří, poskytnutá dotace ve výši 35.000,- Kč na činnost spolku, žádost obec obdržela dne 9.2.2015 na dotaci ve výši 35.000,- Kč, v ZO schválena dotace ve výši 35.000,- Kč dne 14.3.2016, Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 21.3.2016, termín předložení vyúčtování je stanoven do 30.11.2016, v případě termínu čerpání dotace do 31.12.2016 je příjemce povinen podat samostatné vyúčtování této dotace mimořádně do 31.12.2016. Dne 14.12.2016 bylo předloženo Vyúčtování dotace a dne 30.12.2016 byl zpracován Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole poskytnuté dotaci, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a byla zúčtována.

- s SDH Pohoří, poskytnutá dotace ve výši 49.500,- Kč na úhrady neinvestičních výdajů vznikajících při činnosti spolku, žádost obec obdržela dne 15.2.2016 na dotaci ve výši 49.500,- Kč, v ZO schválena dotace ve výši 49.500,- Kč dne 14.3.2016, Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 30.3.2016, termín předložení vyúčtování je stanoven do 30. 11. 2016, v případě termínu čerpání dotace do 31.12.2016 je příjemce povinen podat samostatné vyúčtování této dotace mimořádně do 31.12.2016. Dne 1.12.2016 bylo předloženo Vyúčtování dotace a dne 30.12.2016 byl zpracován Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole poskytnuté dotaci, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a byla zúčtována.

- se Základní organizací Českého zahrádkářského svazu, Pohoří, poskytnutá dotace ve výši 9.000,- Kč na úhrady neinvestičních výdajů vznikajících při činnosti spolku, žádost obec obdržela dne 18.1.2016 na dotaci ve výši 9.000,- Kč, v ZO schválena dotace ve výši 9.000,- Kč dne 14.3.2016, Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 23.3.2016, termín předložení vyúčtování je stanoven do 30.11.2016. Dne 8.11.2016 bylo předloženo Vyúčtování dotace a dne 30.12.2016 byl zpracován Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole poskytnuté dotaci, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a byla zúčtována.

- s Mysliveckým sdružením, Pohoří, poskytnutá dotace ve výši 5.000,- Kč na úhrady neinvestičních výdajů vznikajících při činnosti spolku, žádost obec obdržela dne 7.3.2016 na dotaci ve výši 5.000,- Kč, v ZO schválena dotace ve výši 5.000,- Kč dne 14.3.2016, Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 23.3.2016, termín předložení vyúčtování je stanoven do 30.11.2016, v případě termínu čerpání dotace do 31.12.2016 je příjemce povinen podat samostatné vyúčtování této dotace mimořádně do 31.12.2016.. Dne 16.12.2016 bylo předloženo Vyúčtování dotace a dne 30.12.2016 byl zpracován Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole poskytnuté dotaci, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a byla zúčtována.

- s Českým svazem včelařů, o.s., České Meziříčí, poskytnutá dotace ve výši 3.500,- Kč na úhrady neinvestičních výdajů vznikajících při činnosti spolku, žádost obec obdržela dne 20.1.2016 na dotaci ve výši 3.500,- Kč, v ZO schválena dotace ve výši 3.500,- Kč dne

14.3.2016, Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 23.3.2016, termín předložení vyúčtování je stanoven do 30.11.2016. Dne 30.11.2016 bylo předloženo Vyúčtování dotace a dne 30.12.2016 byl zpracován Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole poskytnuté dotaci, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a byla zúčtována.

- s Českým rybářským svazem, z.s., Opočno, poskytnutá dotace ve výši 3.000,- Kč na úhrady neinvestičních výdajů vznikajících při činnosti spolku, žádost obec obdržela dne 29.1.2016 na dotaci ve výši 3.000,- Kč, v ZO schválena dotace ve výši 3.000,- Kč dne 14.3.2016, Veřejnoprávní smlouva uzavřena dne 21.3.2016, termín předložení vyúčtování je stanoven do 30.11.2016. Dne 11.10.2016 bylo předloženo Vyúčtování dotace a dne 30.12.2016 byl zpracován Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole poskytnuté dotaci, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele a byla zúčtována.

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

Příjmy obce byly k 31.12.2016 posíleny o účelovou dotaci:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů zálohu ve výši 21.000,-Kč (UZ 98193). Skutečné výdaje byly 11.908,- Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 9.092,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 25.1.2017. Zůstatek nepoužité dotace je k 31.12.2016 veden na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

### **Smlouvy nájemní**

Obec pronajímá nebytové prostory, byty a pozemky. V roce 2016 obec uzavřela tuto novou nájemní smlouvu:

- dne 8.12.2016 obec (jako pronajímatel) Smlouvu o nájmu nebytových prostor a o poskytování dalších služeb s SK Dobruška z.s., Fotbalový oddíl (jako nájemce) na pronájem nebytového prostoru v budově č.p. 186 v Pohorí v pravidelném čase a termínu stavené ve smlouvě v článku I odstavci 2. Nájemné ve výši 220,- Kč v zimním provozu (od začátku října až do konce března) za každou započatou hodinu pronájmu a 120,- Kč v letním provozu (od začátku dubna až do konce září) za každou započatou hodinu, nájemné je splatné po vystavení faktury pronajímatelem do 30 dnů. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou, počínaje dnem 8.12.2016. V ZO schváleno dne 8.12.2016, záměr pronájmu zveřejněn od 18.10.2016 do 3.11.2016.

- dne 15.12.2016 obec (jako propachtovatel) Pachtovní smlouvu s ZEPO Bohuslavice, a.s. (jako pachtýř), propachtovatel přenechává touto smlouvou pozemky do pachtu pachtýři a pachtýř pozemky do pachtu přijímá za účelem provozování zemědělské činnosti (pozemky jsou specifikovány v příloze uzavřené pachtovní smlouvy). Celkové pachtovné za propachtované pozemky o výměře 0,8201 ha činí 3.036,- Kč ročně. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou se šestiletou výpovědní lhůtou. V RO schváleno dne 14.12.2016, záměr pachtu zveřejněn od 19.9.2016 do 5.10.2016.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo k 31.12.2016 k prodeji pozemků (dle položky 3111) ve výši 11.850,- Kč a k nákupu pozemků (dle položky 6130) nedošlo.

Předmětem kontroly byla níže uvedená kupní smlouva:

- kupní smlouva na prodej parcely č. 371 o výměře 79 m<sup>2</sup> v k.ú. Pohorí u Dobrušky za cenu 11.850,- Kč, smlouva byla uzavřena dne 14.12.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 16.12.2016, záměr prodeje byl zveřejněn od 7.9.2016 do 23.9.2016, schváleno v ZO dne 22.9.2016.

Dále byla předložena Kupní smlouva ze dne 14.12.2016 na jejímž základě obec jako kupující kupuje do svého vlastnictví budovu čp.183 (bytový dům o šesti bytech) a současně s tím i pozemky p.č.66/7 o výměře 289 m2, p.č. 66/2 o výměře 760 m2, p.č. 66/12 o výměře 542 m2, p.č. 66/13 o výměře 47 m2, kupní cena stanovena ve výši 3.500.000 Kč, právní účinky vkladu nastaly dne 16.12.2016, schváleno v ZO dne 8.12.2016.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako povinná uzavřela dne 1.7.2015 s RWE GasNet, s.r.o. Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 8800077208/1/VB/PŘ-1/Re, na pozemku parc.č. 538 v k.ú. Pohoří u Dobrušky. Předmětem této smlouvy je 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 na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 500,- Kč bez DPH. Tato náhrada byla obci uhrazena dne 29.3.2016 ve výši 500,- Kč. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 25.6.2015. Právní účinky vkladu věcného břemene dne 10.2.2016.

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

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2016 příspěvkové organizaci MŠ Pohoří ve výši 320.000,- Kč a ZŠ Pohoří ve výši 300.000,- Kč, v ZO schváleno dne 17.12.2016. Obec písemně sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 8.1.2016. Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.9.2016 navýšení příspěvku pro PO MŠ Pohoří o částku 100.000,- Kč. Obec písemně sdělila navýšení tohoto příspěvku pro PO MŠ Pohoří dne 26.9.2016.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Ověřovatelé, také doporučují zpracovat novou "Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", a to zejména z důvodu, aby si tak zadavatel nastavil zejména jednotný a nediskriminační postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR). Nadto je dále vhodné zmínit, že pokud bude existovat citovaná směrnice či metodický pokyn apod., může toto významně pomoci obci, jakožto veřejnému zadavateli - žadateli o dotace, neboť každý poskytovatel zpravidla požaduje v právních aktech (viz rozhodnutí o přidělení dotace či smlouvě o poskytnutí dotace, specifické podmínky dotačních programů apod.), aby příjemce postupoval při zadávání veřejných zakázek v souladu se ZVZ (u VZMR odkaz zejména na ustanovení § 6 ZVZ). Dalšími důvody, pro výše uvedené doporučení, je zejména i návaznost na tzv. vnitřní kontrolní systém - viz hlavní cíle finanční kontroly - hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz § 4 odst. 1 písmeno d) ve spojení s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů), neboť u veřejných zakázek obecně lze za cíl považovat dosažení účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti (viz "3E") ve vynaložení veřejných prostředků na zabezpečení veřejné správy; dne 1. 10. 2016 nabyl účinnosti nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde oproti minulé právní úpravě je v ustanovení § 6 odst. 1 uvedena mimo jiné i nová zásada tzv. "přiměřenosti" - viz citace z důvodové zprávy k § 6 zákona č. 134/2016 Sb.: "Zákon ukládá zadavateli postupovat podle zásad. Zásady jsou obecné principy postupu zadavatele a vycházejí z práva EU. Interpretace zásad vychází z výkladu v evropském právu, mimo jiné ve smyslu příslušných rozhodnutí

Soudního dvora Evropské unie a interpretačních sdělení Evropské komise. Zároveň nelze zásady blíže legislativně specifikovat, neboť by to vedlo k jejich obsahovému omezení. Ustanovení rozděluje zásady na obecné zásady postupu zadavatele, zadavatel musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti a dále ve vztahu k dodavatelům na zásadu rovného zacházení a zákaz diskriminace. Zásada transparentnosti směřuje k naplnění všech povinností zadavatele uveřejnit zákonem vymezený objem informací a dále například musí zadavatel postupovat tak, aby jeho kroky byly dostatečně zdokumentované a tím přezkoumatelné. To se týká kromě dalšího i zachycení rozhodovacích procesů zadavatele. Zásada přiměřenosti je nově výslovně uvedena a vychází z evropských směrnic. Zadavatel musí podle této zásady kromě dalšího nastavit parametry zadávacího řízení tak, aby byly přiměřené charakteru či předmětu veřejné zakázky. To platí například pro nastavení požadavků zadavatele, nebo pro stanovení délky lhůt; důvodová zpráva k ustanovení § 31 zákona č. 134/2016 Sb., uvádí mimo jiné, že: "Zadavatel není povinen zadávat veřejné zakázky malého rozsahu v zadávacím řízení podle tohoto zákona. Jde tedy o výjimku z povinnosti konat zadávací řízení. Zároveň pro zadání této zakázky platí obecná pravidla částí první, které upravují zejména pravidla pro určení předpokládané hodnoty a zásady postupu zadavatele. Při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu je zadavatel povinen dodržet zásady podle § 6. Způsob zadání veřejných zakázek malého rozsahu určí zadavatel zpravidla formou vnitřních předpisů. U dotovaných veřejných zakázek je zadavatel povinen dodržet podmínky poskytnutí dotace, které mohou stanovit i pravidla pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu".

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

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.8.2016 a ke dni 31.12.2016.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ Pohoří dne 1.12.2016 za období leden - říjen 2016 a PO ZŠ Pohoří dne 16.11.2016 za období leden - říjen 2016 ve smyslu § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, dne 2.12.2016 byly zpracovány a předloženy Protokoly z těchto kontrol - kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy Rady obce ze dne 21.1.2016, 10.2.2016, 24.2.2016, 31.3.2016, 7.4.2016, 14.4.2016, 11.5.2016, 30.5.2016, 30.6.2016, 17.8.2016, 7.9.2016, 26.10.2016, 22.11.2016, 14.12.2016 a 30.12.2016.

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

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 14.3.2016, 22.6.2016, 22.9.2016, 8.12.2016 a 16.12.2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 22.6.2016 s výrokem "s výhradami". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 7.6.2016 do 23.6.2016.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo jako samostatný bod také účetní závěrku obce za rok 2015 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Rada obce dne 11.5.2016 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2015.



## **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**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ 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.

*- K 31.12.2016 zůstatky účtů 331, 337 a 336 odpovídají mzdové rekapitulaci za měsíc prosinec 2016.*

**Rozpis účtu 031 souhlasí s výpisem z Katastru nemovitosti k 31.12.2016. (napraveno)**

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

*- Výše uvedená chyba byla opravena dokladem č. 70004 ze dne 31.5.2016.*  
**(napraveno)**

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří za rok 2016**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří za rok 2016**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Pohoří - za rok 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	45,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Vysoké procento podílu závazku na rozpočtu územního celku je způsobeno zůstatkem k 31.12.2016 na účtu 321 – Dodavatelé v celkové výši 3.954.205,17 Kč (z toho se jedná především o závazek ve výši 3.400.000,- Kč z uzavřené Kupní smlouvy ze dne 14.12.2016, o závazky z titulu pozastávek ke stavebním pracím a o běžné faktury ve splatnosti).

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
③ odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Pohoří, dne 27.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Ing. Monika Jančová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Vendula Hynková**

.....  
kontrolor

.....  
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 12 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, 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** 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

**OBEC POHOŘÍ**  
Pohoří 186  
518 01 Dobruška  
IČ: 00275263, tel. 494 623 346



.....  
podpis

#### KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová  
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Ing. Vendula Hynková Ing. Lenka Sedláčková  
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz;  
lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835737997799