



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

3724/2025/KHK



KUKHK-38728/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pohoří, IČ: 00275263
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2024
- 26.02.2025

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 15.07.2024 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:

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

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Ing. Kateřina Krčková
- kontrolor:
Martina Paďouková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 26.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámila obec písemně svým zřízeným příspěvkovým organizacím výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem (nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce). Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, do konce roku byla schválena a provedena další 2 rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 16,589.100,- Kč a výdajů ve výši 32,390.772,- Kč. Financování ve výši 15,801.672,- Kč, je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 15.12.2023.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 23.11.2023 do 15.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 14.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 23.11.2023 do 15.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 15.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 20.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 3.6.2024 do 24.6.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 24.6.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce, účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2023 byly schváleny radou obce dne 23.5.2024.

Účetní závěrky doloženy protokoly.

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 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizované byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a listopad 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a listopad 2024 u účtů:

ČS a.s., č. ú. 6113765349/0800 - běžný účet

ČNB, č. ú. 94-7111571/0710 – běžný účet

ČS a.s., č. ú. 6244973359/0800 - spořicí účet

ČS a.s., č.ú. 6113754359/0800 – účet opatrovance

Darovací smlouvy

Předložena Darovací smlouva ze dne 12.7.2024, obec obdržela finanční prostředky ve výši 250.000,- Kč od Královéhradeckého kraje, jako odměnu za 3. místo v krajském kole soutěže Vesnice roku 2024. O přijetí daru bylo řádně účtováno.

Předložena Darovací smlouva ze dne 4.4.2024, obec obdržela finanční prostředky ve výši 18.000,- Kč od firmy GOIS s.r.o., na úhradu nákladů spojených s přepravou betonových panelů. O přijetí daru bylo řádně účtováno.

Předložena Darovací smlouva ze dne 1.7.2024, obec obdržela finanční prostředky ve výši 23.000,- Kč od firmy GOIS Logistics s.r.o., na úhradu nákladů spojených s jeřábnickými pracemi. O přijetí daru bylo řádně účtováno.

Předložena Darovací smlouva ze dne 17.7.2024, obec obdržela finanční prostředky ve výši 3.933,- Kč od firmy GOIS Logistics s.r.o., na úhradu nákladů spojených s jeřábnickými pracemi. O přijetí daru bylo řádně účtováno.

Předložena Darovací smlouva ze dne 4.4.2024, obec poskytla finanční prostředky ve výši 20.000,- Kč Mysliveckému spolku, zastupitelstvem obce schváleno dne 15.2.2024. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Předložena Darovací smlouva ze dne 4.4.2024, obec poskytla finanční prostředky ve výši 5.000,- Kč Českému svazu včelařů, z.s., zastupitelstvem obce schváleno dne 15.2.2024. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Předložena Darovací smlouva ze dne 4.4.2024, obec poskytla finanční prostředky ve výši 5.000,- Kč Českému rybářskému, z.s., zastupitelstvem obce schváleno dne 15.2.2024. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

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

Předložena Směnná smlouva se ZD Dobruška a.s., na směnu pozemků p.č. 773/16 v k.ú. Pohoří u Dobrušky za pozemek p.č. 746/2 v k.ú. Pohoří u Dobrušky, uzavřená bez finančního vypořádání dne 27.2.2024, směna pozemku byla schválena v zastupitelstvu obce dne 15.2.2024, návrh na vklad dne 13.3.2024, pozemek vyřazen i zařazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o směně zveřejněn od 19.12.2023 do 4.1.2024.

Smlouvy nájemní

Předložena Smlouva o pachtu hospody v Pohoří včetně inventáře, obec (propachtovatel) ze dne 27.3.2024 s firmou Pohořská bašta s.r.o., na pacht pozemku p.č. 316, jehož součástí je budova č.p. 1 v k.ú. Pohoří u Dobrušky, za účelem provozování pohostinství na dobu neurčitou od 1.7.2024 za pachtovné ve výši 24.000,- Kč/rok, v radě obce schváleno dne 20.3.2024, záměr pronájmu zveřejněn od 26.2.2024 do 13.3.2024.

Smlouvy o výpůjčce

Předložena Smlouva o výpůjčce s firmou Pohořská bašta s.r.o., ze dne 30.4.2024. Předmětem výpůjčky jsou pozemek p.č. 540/1, jehož součástí je dřevěný altán, dřevěný stánek, dřevěné stoly a lavice, pozemek p.č. 540/2, jehož součástí je stavba s č.p. 120, zařízení a inventář, za účelem zajištění občerstvení na akcích pořádaných vypůjčitelem. Výpůjčka byla schválena radou obce dne 18.4.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- TJ Pohoří, z.s., dotace ve výši 41.000,- Kč, smlouva ze dne 4.4.2024, žádost podána dne 31.1.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 15.2.2024. Vyúčtování předložit do 30.11.2024. Poskytnutí dotace vedeno na záloze. Vyúčtování poskytnutých dotací předloženo, dotace byla ke konci roku řádně zúčtována,
- SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů, Pohoří, dotace ve výši 45.000,- Kč, smlouva ze dne 4.4.2024, žádost podána dne 31.1.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 15.2.2024. Vyúčtování předložit do 30.11.2024. Poskytnutí dotace vedeno na záloze. Vyúčtování poskytnutých dotací předloženo, dotace byla ke konci roku řádně zúčtována,
- Základní organizace českého zahrádkářského svazu Pohoří, dotace ve výši 20.000,- Kč, smlouva ze dne 4.4.2024, žádost podána dne 31.1.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 15.2.2024. Vyúčtování předložit do 30.11.2024. Poskytnutí dotace vedeno na záloze. Vyúčtování poskytnutých dotací předloženo, dotace byla ke konci roku řádně zúčtována,
- Myslivecký spolek Pohoří, dotace ve výši 10.000,- Kč, smlouva ze dne 4.4.2024, žádost podána dne 31.1.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 15.2.2024. Vyúčtování předložit do 30.11.2024. Poskytnutí dotace vedeno na záloze. Vyúčtování poskytnutých dotací předloženo, dotace byla ke konci roku řádně zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, příjem finančních prostředků je veden na záloze, čerpáno ve výši 18.681,38 Kč, dotace byla zúčtována,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu Parlamentu, příjem finančních prostředků je veden na záloze, čerpáno ve výši 18.584,53 Kč, dotace byla zúčtována,
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 1.600,- Kč, ÚZ 14004 z kapitoly MV-GŘ HZS ČR poskytnutá na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2024.

Předložena Smlouva č. 7221300224 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 9.10.2024 na poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Pořízení komunální fotovoltaiické elektrárny na objekty OÚ a ZŠ Pohoří" ve výši 557.098,98 Kč. Obec finanční prostředky doposud neobdržela.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí podpory z Ministerstva pro místní rozvoj ČR ze dne 2.8.2024 na poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Věcné vybavení pro JSDH Pohoří" ve výši 123.000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.6.2024 do 30.4.2025. Obec finanční prostředky doposud neobdržela.

Dotace z roku 2023

Předloženo Rozhodnutí č. 1220100003 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 28.6.2023 na poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Úprava veřejného prostoru v centru obce Pohoří" ve výši 500.000,- Kč. Doba realizace projektu do 31.12.2026. Příjem finančních prostředků veden na záloze. Vyúčtování předloženo, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Pořízení komunitní fotovoltaické elektrárny na objekty OÚ a ZŠ Pohoří"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2023, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb. a o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, s SUP - TECHNIK a.s., Bělčická 3184/24, Praha. Cena zakázky ve výši 1,448.915,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 17.4.2024 a na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 22.4.2024. Předloženo plnění ze SOD ve výši 1,753.187,15 Kč s DPH. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna.

Na předmět zakázky bude poskytnuta dotace ze SFŽP.

Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Zápis 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 z jednání rady obce včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Zápis 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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pohoří za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Pohoří - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 26.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pohoří byl projednán dne 26.02.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Pohoří
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@khk.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@khk.cz