



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



Spisová značka: **OEKO-PŘ 32658/2023/jimau**

Číslo jednací:

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **obce Pohorovice, IČO 00667773**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

21.09.2023 jako dílčí přezkoumání

14.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Pohorovice za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42 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 18.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

### **Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 480/2023/OEKO-PŘ ze dne 19.07.2023.

### **Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

### **Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Ing. Petra Nesvadbová Kubová - starostka**

Eva Vovesná - 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 inventurních soupisů byl učiněn dne 14.03.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**  
**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 00667773 ze dne 01.02.2023 a výpisu z katastru nemovitostí s uvedením návrhu na vklad ke dni 05.01.2023 bylo zjištěno, uskutečnění účetního případu mělo být účtováno správně ke dni návrhu na vklad tj. 05.01.2023.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Dle sdělení starostky byla přijata opatření v rámci vnitřního kontrolního systému, které zajistí správný postup obce k odstranění nedostatku a zamezí jeho opakování v budoucnu.

Kontrolou zaúčtování úhrady ze "Smlouvy o zřízení věcného břemene č. PI-014330087710/002-FIA" ze dne 13.09.2023, uzavřené EG.D, a.s., na pozemek p.č. 781/9 v k.ú. Pohorovice za jednorázovou náhradu ve výši 3.500 Kč a dokladu o právních účincích vkladu ke dni 26.09.2023 a účetního dokladu č. 5010 ze dne 26.09.2023 o přeúčtování na AU 031.590 VB bylo zjištěno, že byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu správně.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**  
**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu je pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Rozpočet na rok 2023 byl schválen v ZO dne 16.12.2022, střednědobý výhled rozpočtu na léta 2023 - 2026 byl schválen v ZO až dne 10.03.2023.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Dle sdělení starostky byla přijata opatření a nastaven vnitřní kontrolní systém tak, aby se v budoucnu tento nedostatek neopakoval.

Zastupitelstvo obec dne 14.12.2023 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024-2027. Zároveň byl schválen rozpočet na rok 2024, který vycházel z rozpočtového výhledu.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 11 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o zřízení věcného břemene č. PI014330065448/001- FIA ze dne 16.12.2022 uzavřená s EG. D, a.s. za jednorázovou úhradu ve výši 2.000 Kč, výpisu z ČS a.s. č. 003 ze dne 27.03.2023 příjem za VB 2.060 Kč a účetního dokladu č. 00000147 ze dne 27.03.2023 ve výši 2.060 Kč bylo zjištěno, že zaúčtována částka 2.060 Kč jako příjem za VB neodpovídá částce uvedené ve smlouvě, která činí 2.000 Kč. Dalším zjištěním bylo ověřeno, že částka 2.060 Kč obsahuje i částku za dva ověřené podpisy starostky ve výši 60 Kč, která byla zaúčtována k úhradě za věcné břemeno, ale náklad obce ve výši 60 Kč za dva ověřené podpisy nebyl doložen (výdajový pokladní doklad).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Dle sdělení starostky byla přijata opatření v rámci vnitřního kontrolního systému, které zajistí správný postup obce k odstranění nedostatku a zamezí jeho opakování v budoucnu.

Kontrolou zaúčtování úhrady ze "Smlouvy o zřízení věcného břemene č. PI-014330087710/002-FIA" ze dne 13.09.2023, uzavřené EG. D, a.s., na pozemek p. č. 781/9 v k. ú. Pohorovice za jednorázovou náhradu ve výši 3.500 Kč a bankovního výpisu u běžného účtu u ČS a.s. č. ze dne 15.12.2023 byla přijata úhrada od E. ON Energie, a.s. ve výši 3.060 Kč. Částka obsahovala i úhradu za správní poplatky za ověření podpisu obcí Pohorovice. Kontrolou zaúčtování účetním dokladem č. 567 ze dne 14.12.2023 bylo zjištěno, že o VB bylo účtováno správně - rozúčtováno na účet 609 částka 3.500 Kč, na účet 518 částka 60 Kč.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při vzniku pohledávky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o zřízení věcného břemene č. PI-014330087710/002-FIA ze dne 13.09.2023, uzavřená EG. D, a.s. jako "Oprávněná" jejímž předmětem je pozemek p.č. 781/9 v k.ú. Pohorovice s náhradou ve výši 3.500 Kč a účetního dokladu č. 567 ze dne 14.12.2023, bylo zjištěno, že obec neúčtuje o předpisu ke vzniku pohledávky, ale přímo do nákladů 231/609. Faktura nebyla vystavena. Účetní celek neúčtoval o krátkodobé pohledávce vůbec.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při vzniku pohledávky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o zřízení věcného břemene č. PI014330065448/001 - FIA ze dne 16.12.2022 uzavřená s EG.D, a.s. za sjednanou výši náhrady 2.000 Kč a účetního dokladu č. 00000147 ze dne 27.03.2023 bylo zjištěno, že při úhradě náhrady za VB nebyla účtována o předpisu pohledávky, ale přímo do nákladů 231/649. Faktura nebyla vystavena, správně mělo být účtováno o předpise již v roce 2022 (311/609) při podpisu smlouvy. Účetní celek neúčtoval o krátkodobé pohledávce vůbec.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

## **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:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neúčtuje o peněžních fondech, stav účtu 419 a účtu 236 předmětem kontroly k 31.12.2023 viz písemnosti.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
3. 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

Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené smlouvy o sdružení, smlouvy o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smluv o sdružení, jehož by byl územní celek společníkem.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ve výkazech ověřen stav na účtech např.: není účtováno o dlouhodobých závazcích, účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023 předmětem kontroly viz písemnosti.

5. 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

Územní celek ne účtuje o příjmech a výdajích spolufinancovaných ze zahraničních zdrojů v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek nástroj- zdroj - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.

6. 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

Územní celek vykazuje přijaté transfery ve výkaze FIN 2/M sestaveném k 31.12.2023 - např. 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy ve výši 37.000 Kč - předmětem kontroly viz písemnosti.

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Nakládání s nemovitým majetkem podléhajícím zápisu do katastru nemovitostí – kontrola dle hlavní knihy sestavené za období 12/2023 viz písemnosti.

Ve sledovaném období nedošlo k žádné majetkové dispozici, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.

9. 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

Územní celek neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku s plněním nad 500.000,00 Kč, které by podléhalo zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.

Kontrola dodržení povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění – postup zadavatele dle § 6 zásady zadávání veřejných zakázek.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).

Obec nemá dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Územní celek neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu či ručitelského závazku, nekoupilo ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydalo komunální dluhopisy.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob, a to ani taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů sestavených k 31.12.2023.

13. 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**

#### **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 4. 6. 2021 při projednávání závěrečného účtu za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, přijalo konkrétní nápravná opatření ze zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání obce za rok 2020. Územní celek však nepodal o tom písemnou informaci Krajskému úřadu jako příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 21.06.2023 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 21.09.2023

Popis plnění opatření: ZO dne 21.06.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků .  
Informace o této skutečnosti doručena na JČK dne 27.06.2023 s termínem podání zprávy do 01.02.2024.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou doložení inventurních soupisů např. účtů 018, 019, 021 a 028 bylo zjištěno, že účetní jednotka neoznačila majetek v doložených majetkových seznamech inventarizačním identifikátorem.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 21.06.2023 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou doložení inventurních soupisů např. účtů 018, 019, 021 a 028 bylo zjištěno, že účetní jednotka označila majetek v doložených majetkových seznamech inventarizačním identifikátorem.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Pohorovice dne 28.06.2022 v zastupitelstvu obce projednala závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou z přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Obec nepřijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření z roku 2021 a tím porušila § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 21.06.2023 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.  
Opatření splněno dne: 21.09.2023  
Popis plnění opatření: ZO dne 21.06.2023 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků  
 Informace o této skutečnosti doručena na JČK dne 27.06.2023 s termínem podání zprávy do 01.02.2024.

### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **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.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví: Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu – *tato chyba byla zjištěna při dílčím PH, přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena přezkoumávající orgán považuje napravení této chyby za dostatečné.*
- 
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí – *tato chyba byla zjištěna při dílčím PH, přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena přezkoumávající orgán považuje napravení této chyby za dostatečné.*
- 
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
- Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu. (nesplnění povinnosti) – *tato chyba byla zjištěna při dílčím PH, přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena přezkoumávající orgán považuje napravení této chyby za dostatečné.*
- 
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při vzniku pohledávky (nesplnění povinnosti )
- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při vzniku pohledávky (nesplnění povinnosti ).

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

### **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 ..... 0 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,94 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### **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: 0 Kč.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 501 447,23 Kč.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 22.03.2024.

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

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:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.



K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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 na internetových stránkách obce od 02.12.2022 v souladu se zákonem, uvedeno na dokumentu

**Rozpočtová opatření**

- Pověření pro starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 16.12.2022 - příjmy a výdaje neomezeně, o všech provedených rozpočtových opatřeních informovat na jednání zastupitelstva obce.
- Rozpočtové opatření č. 1/2023 - schváleno starostkou obce dne 03.02.2023, ověřeno zveřejnění na webových stránkách viz. <https://www.pohorovice-kloub.cz/rozpocety/23/roop.c1..pdf>
- Rozpočtové opatření č. 3/2023 - schváleno starostkou obce dne 01.04.2023, ověřeno zveřejnění na webových stránkách viz. <https://www.pohorovice-kloub.cz/rozpocety/23/roop.c1..pdf>
- Rozpočtové opatření č. 5/2023 - schváleno starostkou obce dne 02.06.2023, ověřeno zveřejnění na webových stránkách viz. <https://www.pohorovice-kloub.cz/rozpocety/23/roop.c1..pdf>
- Celkem k 31.12.2023 uskutečněno 12 RO
- ZO ze dne 22.09.2023- pověření starostky k provádění rozpočtových opatření - příjmy neomezeně, výdajové položky do 1.000.000 Kč včetně - na položku
- Rozpočtové opatření č. 9/2023 - schváleno starostkou obce dne 03.10.2023, ověřeno zveřejnění na webových stránkách viz. <https://www.pohorovice-kloub.cz/rozpocetovaopatreni>
- Rozpočtové opatření č. 10/2023 - schváleno starostkou obce dne 03.11.2023, ověřeno zveřejnění na webových stránkách viz. <https://www.pohorovice-kloub.cz/rozpocetovaopatreni>
- Rozpočtové opatření č. 11/2023 - schváleno starostkou obce dne 02.12.2023, ověřeno zveřejnění na webových stránkách viz. <https://www.pohorovice-kloub.cz/rozpocetovaopatreni>
- Rozpočtové opatření č. 12/2023 - schváleno starostkou obce dne 29.12.2023, ověřeno zveřejnění na webových stránkách viz. <https://www.pohorovice-kloub.cz/rozpocetovaopatreni>

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2023 schválen v ZO dle návrhu dne 16.12.2022, příjmy ve výši 1.861.700 Kč, výdaje ve výši 1.861.700 Kč - vyrovnaný,
- - zveřejněno od 02.12.2022, ověřeno na <https://www.pohorovice-kloub.cz/rozpocety/rozpocet2023vydaje.pdf>, <https://www.pohorovice-kloub.cz/rozpocety/rozpocet2023.pdf>

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu (dále SVR) na léta 2023–2026 zveřejněn od 17.02.2023
- SVR na léta 2023 schválen v ZO dne 10.03.2023, zveřejněn od 10.03.2023, uvedeno na dokumentu
- zastupitelstvo dne 14.12.2023 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024-2027

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu obce Pohorovice byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce v období od 26.05.2023 do doby zveřejnění schváleného závěrečného účtu
- Závěrečný účet obce Pohorovice byl schválen na jednání zastupitelstva obce Pohorovice dne 21.06.2023 s výrokem bez výhrad, současně přijato opatření k nápravě chyb a nedostatků, zveřejnění ověřeno na [https://www.pohorovice-kloub.cz/rozpocety/zavuc2022/Schv%C3%A1len%C3%BD\\_Z%C3%A1v%C4%9Bre%C4%8Dn%C3%BD%20%C3%BA%C4%8Det%20obce%20za%20rok%202022%20-%20Pohorovice.pdf](https://www.pohorovice-kloub.cz/rozpocety/zavuc2022/Schv%C3%A1len%C3%BD_Z%C3%A1v%C4%9Bre%C4%8Dn%C3%BD%20%C3%BA%C4%8Det%20obce%20za%20rok%202022%20-%20Pohorovice.pdf)

**Bankovní výpis**

- Spořicí účet u ČS a.s. č. 002, č. ú. 2994783329/0800 k 31.08.2023, KZ
- AU 231.0110 - 362.195,78 Kč
- ČS a.s. - č. 008, č. ú. 680327399/0800 k 31.08.2023, KZ 231.0100 výši 2.322.082,53 Kč
- ČNB - č. 8 stav k 31.08.2023, KZ 242.122,75 Kč
- 244 výpis ČS a.s. č. 005 vkladový zůstatek 5.138.219,12 Kč, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023
- 231 členěno dle AU – dle AU 231.0100, 231.0110
- celkem zůstatek na účtů 231 ve výši 3.139.748,37 Kč, ověřen na výkazy platné k 31.12.2023

**Evidence poplatků**

- Evidence poplatků v listinné podobě, roční účetní předpis účetní doklad č. 5004 ze dne 01.01.2023 - poplatky např. vodné, stočné, odpad členěno analyticky

**Faktura**

- Faktura zálohová č. Z231500620 ze dne 25.04.2023 ve výši 5.490 Kč za motorovou sekačku + dopravné ev. č. F/7037/2023 - záloha motorová sekačka
- BV u ČS a.s. č. 004 úhrada na účet 3843490/0300 ve výši 5.490 Kč,
- Účetní doklad č. 7037 ze dne 25.04.2023 - 5.490 Kč
- Účetní doklad č. 197 ze dne 26.04.2023 záloha mot. sekačka 5.490 Kč
- Účetní doklad faktura – daňový doklad č. 231508774 ze dne 28.04.2023 - na prvotním dokladu uvedena celková částka k úhradě 5.490 Kč, uhrazená záloha ve výši 0 Kč
- Faktura č. F/7014,2023, ze dne 22.02.2023
- Faktura č. 2023 ve výši 3.466 Kč za aktuální verzi programů ve výši 3.466 Kč
- Účetní doklad č. 7014 ze dne 01.03.2023, předpis 3.466 Kč
- BV u ČS a.s. úhrada ze dne 01.03.2023, 3.466 Kč
- Účetní doklad č. 97 ze dne 01/03.2023, 3.466 Kč
- Faktura č. F/7020 ze dne 10.03.2023
- Faktura č. 2023031 ze dne 10.03.2023 ve výši 29.463,26 Kč – montáž a konfigurace zabezpečení k budově hasičské zbrojnice v Pohorovicích
- Účetní doklad č. 7020 ze dne 10.03.2023, předpis 29.463,26 Kč
- Účetní doklad č. 7020 ze dne 10.03.2023, zařazení na účet 028
- BV u ČS a.s. č. 003 ze dne 13.03.2023, 29.463,26 Kč
- Účetní doklad č. 129 ze dne 13.10.2023
- ev. č. 5
- Faktura vydaná č. 2023005 ze dne 30.10.2023 za zpětný odběr odpadu EKO-KOM a.s., 5.597,50 Kč dle přílohy
- Účetní doklad č. 74005 ze dne 30.10.2023 předpis na účet 602
- BV u ČS a.s. č. 011 úhrada ze dne 27.11.2023, 5.597,50 Kč
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 75005 ze dne 27.11.2023, 5.597,50 Kč

**Hlavní kniha**

- Výkaz sestaven za období do 8/2023
- Výkaz sestaven za období do 12/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- - plán inventur na rok 2023 - včetně podpisových vzorů ze dne 01.11.2023
- - zpráva o inventarizaci k 31.12.2023 ze dne 10.01.2024 - bez navrhovaných opatření
- - list vlastnictví prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 - katastrální úřad
- - inventarizovány i účty se zůstatkem 0 Kč na kterých byl během roku 2023 pohyb - inv. soupis účtu 231.0111, 069
- - inventurní soupisy majetku stav k 31.12.2023
- 018, 019, 022, 403, 388, 374, 342, 337, 331, 321, 132, 088, 079
- 261- nulový zůstatek
- 231- dle AU 231.0100, 231.0110, 231.0111, 231.0150
- celkem zůstatek 3.139.748,37 Kč
- 244 výpis ČS a.s. č. 005 vkladový zůstatek 5.138.219,12 Kč
- účet: 028
- inv. č. 149 motorová sekačka ve výši 5.490 Kč
- účet dle AU 021.0601 inv. č. 20 turistické posezení se střechou z půlkuláčů
- účet dle AU 031.590 pozemek p.č. 781/9 v k.ú. Pohorovice inv. č. 149

**Kniha došlých faktur**

- Chronologicky vedená kniha došlých faktur - přehled od 03.01.2023 do 17.08.2023, poslední č. F/7095, 2023
- Chronologicky vedená kniha došlých faktur - přehled od 03.01.2023 do 31.12.2023, poslední č. F/7158, 2023

**Kniha odeslaných faktur**

- Chronologicky vedená kniha vydaných faktur - přehled faktur ode dne 31.01.2023 do 31.07.2023, od č. 2023001 do č. 2023004
- Chronologicky vedená kniha vydaných faktur - přehled faktur ode dne 31.01.2023 do 31.12.2023, od č. 2023001 do č. 2023005

**Odměňování členů zastupitelstva**

- usnesení ZO ze dne 20.10.2022

- - pro výkon funkce neuvolněná starostka, odměna dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- - mzdový list starostka za období 01.-12/2023, os. č. 50008, funkční odměna v souladu s "Přílohou"
- - během roku 2023 nebyla vyplacena žádná mimořádná odměna, nebyl uzavřen žádný jiný pracovněprávní vztah dle § 84 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění

**Pokladní doklad**

- Pokladní doklady od č. 56 do č. 63 za období od 04.08.2023 až do 31.08.2023
- Účetní od č. 30056 ze dne 04.08.2023 do č. 30063 ze dne 31.08.2023
- stav k 31.12.2023 odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2023
- VPD č. 81 ze dne 01.12.2023 - 1.794 Kč – pohřební věnec
- PPD č. 82 ze dne 01.12.2023 - 12 Kč - nájem za rok 2023
- VPD č. 83 ze dne 09.12.2023 -1.650 Kč - náplně do balíčků na mikulášskou
- účetní doklad č. 30081 ze dne 01.12.2023
- účetní doklad č. 30082 ze dne 01.12.2023
- účetní doklad č. 30083 ze dne 09.12.2023

**Pokladní kniha (deník)**

- Odsouhlasení zůstatku pokladního deníku ke dni 31.08.2023 - celkem evidováno 63 dokladů, zůstatek 6.665 Kč dle výkazů souhlasí
- Odsouhlasení zůstatku pokladního deníku ke dni 31.12.2023 - celkem evidováno 87 dokladů, zůstatek 0 Kč dle výkazů souhlasí

**Příloha rozvahy**

- Výkaz sestaven k 6/2023
- Výkaz sestaven k 12/2023

**Rozvaha**

- Výkaz sestaven k 8/2023
- Výkaz sestaven k 12/2022
- Výkaz sestaven k 12/2023

**Účetní doklad**

- Viz faktury

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2/12M sestavený za období 8/2023
- FIN 2/12M sestavený za období 12/2022
- FIN 2/12M sestavený za období 12/2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- Výkaz sestaven k 8/2023
- Výkaz sestaven k 12/2022, HV 929 050,84 Kč
- Výkaz sestaven k 12/2023

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva uzavřená s Linkou bezpečí, z.s. Praha, (obdarovaný) ve výši 2.000 Kč ze dne 19.04.2023
- - schváleno zastupitelstvem obce 24.02.2023
- - BV č. 003 u ČS a.s. ze dne 09.03.2023, 2.000 Kč

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

- ZO dne 14.12.2023
- - schválení bezúplatného převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 225/CSS/2023 pro pozemek parc. č. 792 v k.ú. Kloub a spoluvlastnický podíl o velikosti id.3/12 na pozemku p. č. 785 v k.ú. Kloub, převodce ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových.
- Smlouva realizována v roce 2024

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PI-014330065448/001-FIA ze dne 16.12.2022, uzavřená s EG.D, a.s. (oprávněný)
- Zatížený pozemek p. č. 781/4 a st. 62 schváleno v ZO dne 16.12.2022
- Jednorázová úhrada 2.000 Kč
- Návrh na vklad ke dni 05.01.2023
- Účetní doklad č. 00667773 ze dne 01.02.2023
- Účetní doklad č. úhrada za VB č. 00000147 ze dne 27.03.2023 ve výši 2.060 Kč, zaúčtováno 231/649 zaúčtováno přímo do nákladů bez předpisu

- Účetní doklad opravný č. 147 ze dne 27.09.2023 rozúčtování částky 2.000 Kč náhrada za VB a 60 Kč za podpis
- 
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PI-014330087710/002-FIA ze dne 13.09.2023, uzavřená EG.D, a.s. jako "Oprávněná"
- Předmětem je pozemek p.č. 781/9 v k.ú. Pohorovice
- Jednorázová náhrada ve výši 3.500 Kč
- Schváleno v ZO dne 08.09.2023
- Právní účinky vkladu ke dni 26.09.2023
- Účetní doklad č. 5010 ze dne 26.09.2023 přeúčtování na AU 031.590
- Účetní doklad č. 567 ze dne 14.12.2023, rozúčtováno na účet 609 částka 3.500 Kč, na účet 518 částka 60 Kč, úhrada za VB, neúčtováno o předpise k datu vzniku pohledávky, ale přímo do nákladů 231/609

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejné zakázky obce Pohorovice – účinná od 04.01.2008
- Dle vnitřní směrnice obce - čl.4.1 - do 50 tis. Kč (rozhoduje starosta nebo místostarosta)
- zadávání veřejných zakázek malého rozsahu viz faktury
- Dle seznamu faktur bylo ověřeno, že nebylo účtováno o žádném plnění nad 500.000 Kč
- AKCE: "Zhotovení turistického posezení se střechou z půlkuláčů"
- - zápis ze ZO ze dne 20.01.2023 - schválení cenové nabídky na zhotovení turistického posezení se střechou z půlkuláčů od Lesů ČR, s.p. Lesní závod Boubín
- - cenová nabídka 34.000 Kč bez DPH + doprava a montáž v hodinové sazbě a počtu kilometrů
- - faktura č. F/7048 ze dne 24.04.2023 ev. č.
- - faktura č. 2300500583 ze dne 24.04.2023 za turistické posezení se střechou vč. montáže a dopravy ve výši 47.214,20 Kč
- - účetní doklad č. 234 ze dne 17.05.2023
- - BV č. 005 u ČS a.s. úhrada 47.214,20 Kč
- - účetní doklad č. 7048 ze dne 17.05.2023, 47.214,20 Kč, zaúčtováno na 042
- - účetní doklad č. 5013 ze dne 01.12.2023 zařazení na účet 021.0601
- 
- Akce: „Dodávka přívěsného vozíku pro JSDH Pohorovice"
- - ZO ze dne 24.11.2023
- - projednání 3 cenových nabídek - Fi. ALASPRO s.r.o., AUTO-M s.r.o., Vezeko s.r.o.
- - nejnižší nabídka firma AUTO-M s.r.o - 150.015,80 Kč
- - objednávka ze dne 29.11.2023 termín dodání: 31.03.2024
- - realizace v roce 2024

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Informace doručena JČK dne 27.06.2023 s termínem podání zprávy do 01.02.2024

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o vedení a zpracování účetnictví ze dne 01.01.2010
- Podpisové vzory ze dne 20.10.2022
- Směrnice k finanční kontrole 28.11.2008
- Směrnice obce o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.02.2024

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

- ze dne 16.12.2022
- - pověření starostky k provádění rozpočtových opatření
- - uzavření nového vkladového účtu a zrušení dvou vkladových účtů
- - uzavření smlouvy o věcném břemeni č. PI-014330065448/001-FIA na pozemku p.č. 781/4, st. 62
- - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- ze dne 20.01.2023
- - schválení cenové nabídky na zhotovení turistického posezení se střechou z půlkuláčů od Lesů ČR, s.p. Lesní závod Boubín
- - cenová nabídka 34.000 Kč bez DPH + doprava a montáž v hodinové sazbě a počtu kilometrů
- ze dne 21.04.2023
- - rekonstrukce střešní krytiny včetně krovu a stavebních prací od firmy Soukup ve výši 113.500 Kč
- - nákup benzínové sekačky pro dosekání dětského hřiště do max. 6.000 Kč
- ze dne 26.05.2023
- - dotace na přívěsný vozík pro SDH – doručeny 4 nabídky, bude řešeno až z projektu

- ze dne 21.06.2023
- - schválení závěrečného účtu a
- - schválení účetní závěrky
- ze dne 17.08.2023
- - schválení grafické podoby stránek a uzavření smlouvy s Galileo - nový web
- ze dne 24.02.2023
- - darovací smlouva
- ze dne 14.12.2023
- - schválení bezúplatného převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 225/CSS/2023 pro pozemek parc. č. 792 v k.ú. Kloub a spoluvlastnický podíl o velikosti id.3/12 na pozemku p. č. 785 v k. ú Kloub, převodce ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- ze dne 24.11.2023
- - příkaz k provedení inventarizace

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Odesláno dne 28.11.2023 prostřednictvím DS doručeno JČK

**Účetní závěrka obce**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21.06.2023
- - účetní závěrka schválena dne 21.06.2023, HV ve výši 929 050,84 Kč
- - inventarizační zpráva k 31.12.2022
- - účetní doklad č. 00667773 ze dne 21.06.2023, HV ve výši 929 050,84 Kč