



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01GUJG4

Spisová značka: OEKO-PŘ 36520/2024/evpa

Číslo jednací: KUJCK 50262/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Pohnání, IČO 00252671

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

28.08.2024 jako dílčí přezkoumání,

16.04.2025 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Pohnání za rok 2024** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 22.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 477/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: **Zbyněk Jirota - starosta**
Alena Macháčková - 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, který byla kontrola inventarizace účtu 459, byl učiněn dne 16.04.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024****➤ 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. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon)

Ustanovení: § 25 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obec ve svém rozpočtu na příslušný rok nevyčlenila finanční prostředky na přípravu na krizové situace, řešení krizových situací a odstraňování následků krizových situací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle ustanovení § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon) obce ve svém rozpočtu na příslušný rok vyčleňují finanční prostředky na přípravu na krizové situace, řešení krizových situací a odstraňování následků krizových situací. Vyčleněná částka má být rozpočtována a přenesena do výkazu FIN 2-12M na § 5213 – Krizová opatření a položku 5903 – Rezerva na krizová opatření. Přezkoumáním schváleného rozpočtu na r. 2024 a výkazu FIN 2-12M k 31.07.2024 bylo zjištěno, že obec žádné finanční prostředky na krizová opatření nevyčlenila.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby spočívající ve vyčlenění fin. prostředků na přípravu na krizové situace, řešení krizových situací a odstraňování následků krizových situací v rozpočtu pro r. 2025. Pro dané období byla vyčleněna částka ve výši 20.000,00 Kč (rozpočtováno na § 5213 – Krizová opatření, ve výkazu FIN 2-12M k 31.03.2025 vykazována částka 20.000,00 Kč na § 5213, položce 5903 – Rezerva na krizová opatření. Přijaté opatření bylo splněno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024**➤ 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. 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: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Součástí závěrečného účtu za rok 2023 není vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Tento nedostatek nelze z podstaty věci již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 65 odst. 6Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním dokladové inventarizace účtu 311 - odběratelé bylo zjištěno, že účetní jednotka na tomto účtu vykazuje pohledávku ve výši 1.000,00 Kč, vzniklou na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. TA-014330081771/003-FIA ze dne 06.09.2023, jejíž právní účinky zápisu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 26.09.2023. Dle této smlouvy je náhrada za zřízení věcného břemene splatná ve lhůtě 60 dnů od doručení vyrozumění o provedeném vkladu do KN. Kontrolou hlavní knihy k 31.12.2024 bylo zjištěno, že k této pohledávce po splatnosti účetní jednotka neprovedla tvorbu opravných položek. V případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Vzhledem k tomu, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu případu a období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 1Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 031 - pozemky bylo zjištěno, že na AU 031 0700 a AU 031 0701 jsou evidovány ostatní komunikace a ostatní komunikace s věcným břemenem. Zaúčtování komunikací bylo provedeno účetním dokladem č. 24-003-00012 ze dne 28.08.2024. Stavby musí být evidovány na položce „A.II.3. Stavby“, z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržet závazné analytické členění a komunikace evidovat na analytickém účtu 021 0400.

Vzhledem k tomu, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Přijatým opatřením by mělo být ocenění a následné zařazení komunikací na příslušný analytický účet položky A.II.3. Stavby.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Obec netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.

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

Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

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

- přezkoumán: Ano

K 31.12.2024 obec eviduje dlouhodobé závazky na účtu 451 - dlouhodobé úvěry, k 31.12.2024 je vykázán zůstatek ve výši 1.118.698,15 Kč, poslední splátka v r. 2030. Dále jsou k 31.12.2024 evidovány ostatní dlouhodobé závazky na účtu 459, a to ve výši 51.444,00 Kč (kauce na byty).

V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.

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

Obec nehospodaří s těmito prostředky.

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

V přezkoumávaném období obec obdržela dotace ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu a dotace na volby a investiční transfer od kraje - viz písemnosti.

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

- přezkoumán: Ano

V přezkoumávaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o majetkové dispozici podléhající zápisu do katastru nemovitostí.

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

- přezkoumán: Ano

Obec 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

V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na ověření postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti

z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. V přezkoumávaném období obec nerealizovala veřejnou zakázku v hodnotě nad 500.000,00 Kč bez DPH. Přezkoumáno zadání 3 veřejných zakázek malého rozsahu.

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

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

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

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

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

- přezkoumán: Ano

V přezkoumávaném období ÚC neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene k majetku územního celku.

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:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Kupní smlouvy ze dne 03.06.2022 (prodej pozemku parc. číslo 1/1 o výměře 1519 m², v k. ú. Pohnání, fyzickým osobám, kupní cena ve výši 75.950,00 Kč) a Darovací smlouvy ze dne 31.01.2022 (dárce: obec Pohnání, obdarovaný: Polánka, z. s., finanční dar ve výši 3.000,00 Kč) bylo zjištěno, že obec neúčtovala o předpisu pohledávky a závazku.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 11.04.2023

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 11.04.2023 při projednávání závěrečného účtu za rok 2022 přijalo opatření, že bude účtováno o předpisu pohledávky. Při dílčím přezkoumání za rok 2023 byla kontrolována kupní smlouva ze dne 23.03.2023 na nákup pozemku, o předpisu závazku však nebylo účtováno.

V přezkoumávaném období r. 2024 nebyla uskutečněna žádná majetková dispozice podléhající zápisu do katastru nemovitostí, nebylo možné ověřit plnění přijatých opatření, kontrola plnění bude provedena v rámci přezkoumání hospodaření následujícího roku.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 23.03.2023 na nákup pozemku bylo zjištěno, že obec neúčtovala o předpisu závazku. Dne 11.04.2023 bylo účtováno pouze o úhradě nakoupeného pozemku na účet 042/231. Právní účinky vkladu vznikly dne 27.03.2023.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 07.03.2024

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku. Vzhledem ke skutečnosti, že v přezkoumávaném období nenastala skutečnost, na jejímž základě by mohlo být plnění přijatých opatření ověřeno, bude kontrola plnění provedena v rámci přezkoumání hospodaření následujícího roku.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 021 k 31.12.2023 bylo zjištěno, že obec neneviduje žádné komunikace, přestože dle sdělení starosty některé komunikace vlastní.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 07.03.2024

Opatření splněno dne: 22.04.2025

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku spočívající v dodatečné evidenci obecních komunikací. Účetním dokladem č. 24-003-00012 ze dne 28.08.2024 obec opravila zařazení pozemků, na kterých jsou zbudovány komunikace, z účtů 031 0500 (183.465,00 Kč) a 031 0501 (11.633,50 Kč) na analytické účty 031 0701 a 031 0701 - ostatní komunikace a ostatní komunikace s věcným břemenem. Přijaté opatření bylo splněno, přestože komunikace mají být evidovány na účtu 021 0400. Tato chyba je popsána v PH za r. 2024.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Součástí závěrečného účtu za rok 2022 není vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 07.03.2024

Opatření splněno dne: 28.08.2024

Popis plnění opatření: Obec přijala na jednání ZO ze dne 07.03.2024 opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku. Přezkoumáním náležitostí závěrečného účtu za r. 2023 však bylo zjištěno, že přijaté opatření nebylo splněno.

Napraveno z důvodu možné duplicity chyby, a to vzhledem ke skutečnosti, že shodná chyba definována v rámci PH za r. 2024

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024** 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 porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - **Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (porušení povinnosti) - ÚC je povinen přijmout opatření k nápravě**
 - **Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. (porušení povinnosti) - ÚC je povinen přijmout opatření k nápravě**
 - **Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky". (porušení povinnosti) - ÚC je povinen přijmout opatření k nápravě**
 - **Obec ve svém rozpočtu na příslušný rok nevyčlenila finanční prostředky na přípravu na krizové situace, řešení krizových situací a odstraňování následků krizových situací (překročení působnosti) - chyba byla zjištěna při dlíším PH, byla napravena, není nutné přijímat opakovaně opatření k nápravě**
 - **Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky - ÚC je povinen přijmout opatření k nápravě**

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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,59 %
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: 1.118.698,15 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.487.223,68 Kč

České Budějovice dne 22.04.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková

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 doručení 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění 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 50.000,00 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 500.000,00 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávací 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**

- Návrh rozpočtu na r. 2023 projednán na jednání ZO dne 27.12.2023, zveřejněn od 08.12.2023 do 31.12.2023 – potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Do termínu dílčího přezkumu schváleno a zveřejněno 1 RO:
- RO č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 02.05.2024, zveřejněno od 02.05.2024
- Všechna rozpočtová opatření schvaluje zastupitelstvo obce.
- Rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.pohnani.cz/obecni-urad/rozpocet/rozpocetova-zmena-c-119.html>, přístup z internetu dne 02.05.2024.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2023 schválen usnesením ZO dne 27.12.2023
- rozpočet schválen jako přebytkový na paragrafy, P - 2.242.650,00 Kč, V – 2.032.650,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2023, ověřeno na <https://www.pohnani.cz/www/obecpohnani/fs/rozpocetovy-vyhled-obce-pohnani-do-roku-2025769696620346620336.pdf>, přístup z internetu dne 28.08.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2025
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.10.2022, ověřeno na <https://www.pohnani.cz/www/obecpohnani/fs/rozpocetovy-vyhled-obce-pohnani-do-roku-2025769696620346620336.pdf>, přístup z internetu dne 28.08.2024.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2023 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 19.02.2024 do 07.03.2024 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 07.03.2024, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, schválen bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 07.03.2024, ověřeno na <https://www.pohnani.cz/obecni-urad/uredni-deska/zaverecny-ucet6.html>, přístup z internetu dne 28.08.2024.

Faktura

- Faktury vydané
- Fa č. 1-013 ze dne 12.08.2024 na dřevní hmotu v částce 42.500,00 Kč, odběratel Jihozápadní dřevařská a.s., Sušice, IČO 252 36 237
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 1-013 ze dne 12.08.2024
- úhrada – BV č. 86 (KB, a.s.) – obrat ve výši 42.500,00 Kč ze dne 29.08.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 8-086 ze dne 29.05.2024

- Fa č. 1-010 ze dne 29.05.2024 na zpětný odběr odpadu v částce 2.780,00 Kč, odběratel EKO-KOM, a.s., Praha, IČO 251 34 701
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 1-010 ze dne 29.05.2024
- úhrada – BV č. 62 (KB, a.s.) – obrat ve výši 2.780,00 Kč ze dne 28.06.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 8-062 ze dne 28.06.2024, transakce č. 1
- oprava účtování - účetní doklad č. 24-003-00011 ze dne 28.08.2024

- Faktury přijaté
- Fa č. 20240026 ze dne 06.02.2024 na dodávku a montáž garážových vrat v částce 42.168,50 Kč, dodavatel Vlastimil Svatek, Mladá Vožice, IČO 706 56 924
- předpis závazku – účetní doklad č. 2-007 ze dne 06.02.2024

- úhrada – BV č. 26 (KB, a.s.) – obrat ve výši 42.168,50 Kč ze dne 11.03.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 8-026 ze dne 11.03.2024, transakce č. 4
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 24-003-00005 ze dne 06.02.2024

- Fa č. 0002242781 ze dne 09.08.2024 na těžbu a přibližování dřeva v částce 22.385,00 Kč, dodavatel Jihozápadní dřevařská a.s., Sušice, IČO 252 36 237
- předpis závazku – účetní doklad č. 2-046 ze dne 09.08.2024
- úhrada – BV č. 82 (KB, a.s.) – obrat ve výši 22.385,00 Kč ze dne 19.08.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 8-082 ze dne 19.08.2024, transakce č. 3

- Fa č. 6 ze dne 04.04.2024 na truhlářské práce, oprava plotu a lavic v částce 16.200,00 Kč, dodavatel Tomáš Makovec, Mladá Vožice, IČO 084 46 989
- předpis závazku – účetní doklad č. 2-014 ze dne 04.04.2024
- úhrada – BV č. 36 (KB, a.s.) – obrat ve výši 16.200,00 Kč ze dne 08.04.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 8-036 ze dne 08.04.2024, transakce č. 6

Hlavní kniha

- K 31.07.2024
- K 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2024 ze dne 15.12.2024
- - inventarizační zpráva za r. 2024 ze dne 11.01.2025 - nebyly shledány inventarizační rozdíly
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2024 – LV č. 10001 – k. ú. Pohnání
- - inventarizace účtů k 31.12.2024 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2024), účty: 019, 021, 022, 028, 031, 036, 042, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 262, 311, 315, 321, 331, 337, 342, 374, 381, 388, 403, 451, 459
- - účet 021 – inv. č. 1, 2, 3, 4,
- - účet 031 - parc. č. 95, pozemek zatížený věcným břemenem - parc. č. 633/3 - AU 031 0501

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2024 – dílčí PH
- pořadová čísla 2-001 - 2-049
- celkový finanční objem - 298.216,22 Kč

- Za období r. 2024 – konečné PH
- pořadová čísla 2-001 - 2-078
- celkový finanční objem - 1.192.112,54 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2024 – dílčí PH
- pořadová čísla 1-001 - 1-013
- celkový finanční objem - 113.587,50 Kč

- Za období r. 2024 - konečné PH
- pořadová čísla 1-001 - 1-014
- celkový finanční objem - 117.758,00 Kč

Pokladní doklad

- Výběrovým způsobem kontrolována pokladna za období 07/2024, včetně zaúčtování jednotlivých pokladních operací.

Pokladní kniha (deník)

- K 31.07.2024, zůstatek ve výši 82.109,00 Kč odsouhlasen na analytickou převahu k 31.07.2024.

Příloha rozvahy

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Rozvaha

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Účetní doklad

- účetní doklad č. 24-003-00012 ze dne 28.08.2024
- oprava zařazení z účtů 031 0500 (183.465,00 Kč) a 031 0501 (11.633,50 Kč) na 031 0700 a 031 0701 - zařazení komunikací na AU - ostatní komunikace a ostatní komunikace s věcným břemenem

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 31.07.2024
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Darovací smlouvy

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí finančního daru.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1360/24 ze dne 02.08.2024
- - poskytovatel dotace: JČK
- - účel dotace: „Oprava povrchů v KD Pohnání“
- - realizace projektu: nejpozději do 31.12.2024
- - výše dotace: max. 216.000,00 Kč
- - vyplacení dotace: formou jednorázové zálohové platby
- - celkové uznatelné výdaje - 735.672,00 Kč
- - procentuální podíl vlastních peněžních prostředků - min. 40 % z celkových uznatelných výdajů
- - vyúčtování a vypořádání dotace: nejpozději do 15.01.2025

- Příjem zálohy dotace:
- – BV (KB, a.s.) č. 83, obrat ve výši 216.000,00 Kč ze dne 20.08.2024
- – účetní doklad č. 8-083 ze dne 20.08.2024 (UZ 710)

- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotaci (e-mail z JČK) ze dne 10.01.2025 – vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 31.12.2024
- - účetní doklad č. 24-003-00022 ze dne 31.12.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 01.09.2024
- předmět smlouvy - "Oprava povrchů v KD Pohnání"
- zhotovitel - Jiří Pilař, Chotoviny, IČO 608 45 643
- termín dokončení díla - do 30.11.2024
- cena díla - 497.494,00 Kč bez DPH, 601.967,00 Kč vč. DPH

- Plnění
- Fa č. 2024048 ze dne 13.12.2024 na rekonstrukci dlažeb a další stavební úpravy v částce 601.967,74 Kč, dodavatel Jiří Pilař, Chotoviny, IČO 608 45 643
- předpis závazku – účetní doklad č. 2-073 ze dne 13.12.2024
- úhrada – BV č. 124 (KB, a.s.) – obrat ve výši 500.000,00 Kč ze dne 17.12.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 8-124 ze dne 17.12.2024, transakce č. 1 (UZ 710 - 216.000,00 Kč)
- úhrada – BV č. 125 (KB, a.s.) – obrat ve výši 101.967,74 Kč ze dne 18.12.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 8-125 ze dne 18.12.2024, transakce č. 2

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

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o majetkové dispozici podléhající zápisu do katastru nemovitostí.

Smlouvy o věcných břemenech

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. TA-014330081771/003-FIA ze dne 06.09.2023, právní účinky zápisu ke dni 26.09.2023, zatížený pozemek - parc. č. 633/3
- náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 1.000,00 Kč splatná ve lhůtě 60 dnů od doručení vyrozumění o provedeném vkladu do KN

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje části obecního pozemku parc. č. 703/6 v k. ú. Pohnání - zveřejněn od 20.03.2024 do 04.04.2024 - potvrzeno na dokumentu
- Ke dni konečného PH nebylo rozhodnuto o majetkové dispozici.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V přezkoumávaném období nebyla realizována veřejná zakázka v hodnotě nad 500.000,00 Kč bez DPH.
- Akce: Oprava povrchů KD Pohnání
- vyhlášení výběrového řízení zveřejněno na el. úřední desce od 15.07.2024 do 15.08.2024
- 3 x poptávka, 3 x nabídka
- zápis z jednání ZO ze dne 15.08.2024 - výběr zhotovitele - Jiří Pilař
- Smlouva o dílo ze dne 01.09.2024
- zhotovitel - Jiří Pilař, Chotoviny, IČO 608 45 643
- cena díla - 497.494,00 Kč bez DPH, 601.967,00 Kč vč. DPH

- Akce: Dodávka a montáž garážových vrat
- objednávka - e-mail ze dne 31.10.2023
- Fa č. 20240026 ze dne 06.02.2024 na dodávku a montáž garážových vrat v částce 42.168,50 Kč, dodavatel Vlastimil Svatek, Mladá Vožice, IČO 706 56 924

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

- Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na KÚ dne 13.03.2024, lhůta pro zprávu o plnění přijatých opatření – do 31.12.2024.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.07.2018
- Směrnice - oběh účetních dokladů s účinností od 22.08.2013, podpisové vzory

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 06.06.2024 - schválení účetní závěrky
- Zápis z jednání ZO ze dne 27.12.2023 - schválení rozpočtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 07.03.2024 - schválení závěrečného účtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 04.04.2024 - schválení záměru prodeje obecního pozemku
- Zápis z jednání ZO ze dne 02.05.2024 - schválení rozpočtového opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 15.08.2024 - výběr zhotovitele - VZMR

- Zápis z jednání ZO ze dne 05.09.2024 - přijetí opatření k nápravě chyb
- Zápis z jednání ZO ze dne 27.12.2024 - schválení složení inventarizační komise

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 10.12.2024, tj. ve stanovené lhůtě.

Účetní závěrka

- Schválena ZO dne 06.06.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2023 ze dne 06.06.2024
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 08.07.2024
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 24-003-00010 ze dne 06.06.2024