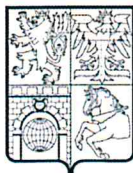


OBEZNÍ ÚRAD POMEZÍ
došlo dne 10. 2. 2025
číslo jednací: OÚ Pomezí / 0193 / 2025
ukl. znak: WCLu.
zpracovatel: K.



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pomezí, IČ: 00277185
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16.09.2024 (dílčí přezkoumání)

06.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **01.08.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **06.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **06.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Pomezí

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Obec zastupoval:

starosta obce: Mgr. Tomáš Lopour

pokladní a mzdová účetní obce: Daniela Kadlecová

účetní obce: Marta Zerzánková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048

e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27.11.2023 do 14.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 24.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.8.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.9.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 23.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.9.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 23.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.9.2024. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 21.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.10.2024. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.11.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.11.2024. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.1.2025. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2021 byla schválena kompetence rady obce k provádění rozpočtových opatření do částky 100 000,- Kč.

Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023 v příjmové části ve výši 32 092 200,- Kč, ve výdajové části ve výši 40 302 000,- Kč a financování ve výši 8 209 800,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro I. MŠ Pomezí byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023 ve výši 450 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 18.12.2023. Příspěvek na provoz pro II. MŠ Pomezí byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023 ve výši 312 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 18.12.2023. Příspěvek na provoz pro ZŠ Pomezí byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023 ve výši 1 570 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3113 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 18.12.2023. Příspěvek na provoz pro ŠJ Pomezí byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023 ve výši 647 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3141 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 13.12.2023. Navýšení příspěvku na provoz pro ŠJ Pomezí bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.5.2024 o 25 000,- Kč v rámci rozpočtového opatření č. 1. Příspěvek na provoz pro rok 2024 tedy činí 672 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 27.5.2024. Závazné ukazatele rozpočtu byly dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 dodrženy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27.11.2023 - 14.12.2023, sestaven na roky 2024 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6.5.2024 - 24.5.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.5.2024 výrokem s výhradou, zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.5.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB – č.ú. 94-1013591/0710, výpis ze dne 28.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. – č.ú. 1283401369/0800, výpis ze dne 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.

	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, a.s. – č.ú. 6513233309/0800, výpis ze dne 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřeny ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024 a souhlasí se zůstatkem účtu 231 v rozvaze sestavené k těmtož dni. Bankovní účet vedený u ČS, a.s - účet č. 19-1283401369/0800 - Fond obnovy kanalizace (výpisy při pohybu na účtu) ze dne 31.10.2023 a ze dne 31.12.2024 Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu fondů ověřen ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024 a souhlasí se zůstatkem účtu 236 v rozvaze sestavené k těmtož dni. Bankovní účet vedený u ČS, a.s - účet č. 64442179359/0800 - termínovaný účet - výpis ze dne 6.3.2024 a ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s - účet č. 6393823389/0800 - termínovaný účet - výpis ze dne 20.1.2024 a ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na termínovaných vkladech ověřeny ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024 a souhlasí se zůstatkem účtu 244 v rozvaze sestavené k těmtož dni. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 35-1283401369/0800 - účet opatrovance, výpis ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Zůstatek na bankovním účtu ověřen ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024 a souhlasí se stavem účtu 245 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 10.1.2011 - účetní - za pokladní hotovost a svěřené hodnoty. Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 31.8.2018 - účetní - za internetové bankovníctví.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 500002 ze dne 31.1.2024 na účet 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena počítačovým programem Triada.
Faktura	Faktura č. 2024013 ze dne 24.1.2024 za správu VO - osvětlení a en. systémy na částku 56 169,89 Kč se splatností dne 7.2.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, faktura byla zaplacená dne 29.1.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3631 pol. 5169. Faktura č. 2024043 ze dne 22.2.2024 za plastové nádrže - vrt ve sportovním areálu na částku 99 493,- Kč se splatností dne 22.2.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktura byla zaplacená dne 22.2.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2310 pol. 6121. Jedná se o součást investice - vrt, která nebyla do data kontroly dokončena. Faktura č. 2024046 ze dne 28.2.2024 za plovoucí čerpadlo na částku 42 350,- Kč se splatností dne 9.3.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktura byla zaplacená dne 6.3.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 5512 pol. 6122. Čerpadlo bylo zařazeno do majetku zápisem 022/042 dne 29.2.2024. Faktura č. 2024107 ze dne 4.4.2024 za zadávací řízení veřejné zakázky - chodník na částku 55 000,- Kč se splatností dne 18.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktura byla zaplacená dne

	16.4.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2219 pol. 6121. Faktura č. 2024124 ze dne 19.4.2024 za sazenice do lesa na částku 140 302,40 Kč se splatností dne 10.5.2024. Předpis zaúčtován zápisem 501/321, faktura byla zaplacená dne 26.4.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 1031 pol. 5139. Faktura č. 2024124 ze dne 13.6.2024 za stavební práce - chodník na částku 740 910,- Kč se splatností dne 10.7.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktura byla zaplacená dne 3.7.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2219 pol. 6121. Faktura č. 2024250 ze dne 30.8.2024 za opravu místních komunikací na částku 146 410,- Kč se splatností dne 30.8.2024. Předpis zaúčtován zápisem , faktura byla zaplacená dne 2.9.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 20.11.2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 27. - 28.11.2024. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025 bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 v účetní programu Triada v číselné řadě 2024001 - 2024280.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných vedená v roce 2024 v účetním programu Triada v číselné řadě 2024001 - 2024042.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu od firmy Soft PC. Předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva po volbách do zastupitelstva obce byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 19.10.2022 s účinností ode dne schválení, v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění, pro rok 2024 beze změn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění. Odměna uvolněnému starostovi obce byla stanovena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění s účinností od 1.1.2024. Ověřeno na mzdové listy 1-12/2024. Počet členů zastupitelstva: 15 Počet obyvatel k 1.1.2022: 1264 Počet obyvatel k 1.1.2024: 1306
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc květen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 v účetním programu Triada, příjmy v číselné řadě P24000001 - P24000124 a výdaje v číselné řadě V24000001 - V24000415 za období 1-12/2024. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2024 a k 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024. Hospodářský výsledek ve výši 23 583 470,60 Kč byl převeden na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.6.2024 za I. MŠ Pomezí, II. MŠ Pomezí, ZŠ Pomezí a ŠJ Pomezí. Předložena i příloha rozvahy k 30.6.2024 za I. MŠ Pomezí, II. MŠ Pomezí ZŠ Pomezí a ŠJ Pomezí.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.6.2024 za I. MŠ Pomezí, II. MŠ Pomezí, ZŠ Pomezí a ŠJ Pomezí
Darovací smlouvy	Darovací smlouva 5.2.2024 uzavřená s obdarovaným Rodinným Integračním Centrem z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 2000,- Kč na poskytování sociální služby pro rok 2024. Darovací smlouva byla schválena usnesením rady obce ze dne 24.1.2024. Účtováno dokladem č. 100038 ze dne 8.2.2024 na účet 572/ § 3900 pol. 5222 ve výši 2 000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	DPC ze dne 25.3.2024 - správce víceúčelového hřiště - sportovní areál horní v k.ú. Pomezí.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 18.3.2024 - distribuce obecního zpravodaje. DPP ze dne 7.6.2024 - příprava a úklid volební místnosti na Volby do EP a úklid po skončení voleb. DPP ze dne 27.5.2024 - kompletace a roznos volebních lístků.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 27.3.2024 s dnem nástupu dne 2.4.2024 na dobu určitou - pomocný dělník při úklidu zeleně včetně platového výměru ze dne 27.3.2024, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. v platném znění. V roce 2024 uzavřeny ještě dvě další pracovní smlouvy totožné s popsanou.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Pomezí č. 02/2024 ze dne 6.3.2024 uzavřená s příjemcem Oblastní charitou Polička na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 50 000,- Kč na poskytování sociálních služeb občanům obce Pomezí. Finanční vypořádání dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31.1.2025, vyúčtováno dne 3.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením rady obce ze dne 24.1.2024. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 13.3.2024. Účtováno dokladem č. 100169 ze dne 27.6.2024 na účet 373/ § 4345 pol. 5223 ve výši 50 000,- Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Pomezí č. 04/2024 ze dne 1.3.2024 uzavřená s příjemcem TJ SOKOL Pomezí z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 150 000,- Kč na činnost spolku ve výši 100 000,- Kč a na činnost dětí a mládeže při TJ SOKOL Pomezí z.s. ve výši 50 000,- Kč. Finanční vypořádání dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31.1.2025, vyúčtováno dne 14.1.2025, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 15.1.2024 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.2.2024. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 4.3.2024. Účtováno dokladem č. 100060 ze dne 1.3.2024 na účet 373/ § 3419 pol. 5229 ve výši 150 000,- Kč.

	Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Pomezí č. 05/2024 ze dne 1.3.2024 uzavřená s příjemcem SH ČMS SDH Pomezí na poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 60 000,- Kč na sportovní vybavení a činnost dětí a mládeže. Finanční vypořádání dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31.1.2025, vyúčtováno, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 10.1.2024 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.2.2024. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 13.3.2024. Účtováno dokladem č. 100065 ze dne 7.3.2024 na účet 373/ § 5512 pol. 5229 ve výši 60 000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace z Programu obnovy venkova 2023+ na akci "Rozšíření vybavenosti víceúčelového hřiště u ZŠ horní - sektor pro skok daleký" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21499 ze dne 10.6.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 135 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 7.11.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.5.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 3240202 ze dne 29.10.2024 ve výši 308 990,44 Kč - datum splatnosti dne 12.11.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.11.2024 v plné výši. Investiční dotace z PK na pořízení plovoucího čerpadla s příslušenstvím (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2024 evidenční číslo OKŘ/24/20476 ze dne 17.4.2024 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však ve výši 25 000,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2024. Vyúčtováno dne 24.4.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.3.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 2024046 ze dne 28.2.2024 za plovoucí čerpadlo na částku 42 350,- Kč se splatností dne 9.3.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktura byla zaplacená dne 6.3.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 5512 pol. 6122. Čerpadlo bylo zařazeno do majetku zápisem 022/042 dne 29.2.2024.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu pozemku ze dne 20.12.2023 uzavřená na nájem části pozemku p.č. 761/1 o výměře 13 m2 v k.ú. Pomezí za účelem umístění plechové garáže. Roční nájemné dle smlouvy činí 52,- Kč a je splatné vždy do 31.12. Nájemné se sjednává na dobu neurčitou od 1.1.2024. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 6.11.2023 do 22.11.2023. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.11.2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č. 17/24/HSYM-BP ze dne 8.4.2024 na převod pozemku p.č. 1005/14. Doložka dle zákona o obcích: smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27.3.2024. Právní účinky vkladu ze dne

	9.4.2024, pozemek byl zařazen do majetku zápisem 031/401 v účetní hodnotě převodce. Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č. 137/23/HSYM-BP ze dne 2.1.2024 na převod pozemků p.č. 1020/7 - ostatní plocha o výměře 245 m² a p.č. 6073 - ostatní plocha o výměře 743. Doložka dle zákona o obcích: smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2024. Právní účinky vkladu ze dne 5.1.2024, pozemek byl zařazen do majetku zápisem 031/401 v účetní hodnotě převodce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2024 realizovala 1 veřejnou zakázku malého rozsahu, u které bude v rámci přezkoumání hospodaření přezkoumán proces definování předmětu VZ a hodnocení nabídek ve vztahu k dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona na akci: "Vodovod a kanalizace pro 2 parcely v Pomezí". Jedná se o společné zadání dvou zadavatelů v souladu s § 7 ZZVZ, a to zadavatele obce Pomezí (stavební část zahrnující výstavbu kanalizace) a Svazku obcí Vodovodu Poličsko (stavební část zahrnující výstavbu vodovodu). Předloženy Zásady financování akcí z plánu obnovy a rozvoje SMSV Poličsko. Předložena smlouva o sdružení veřejných zadavatelů ze dne 5.12.2023 - schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.11.2023. Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 20.2.2024 - zveřejněna na profilu zadavatele e.zakazky.cz dne 20.2.2024. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH. Lhůta pro doručení nabídek je 7.3.2024 do 10:00 hodin. Doručeny byly 4 nabídky. Vysvětlení a změna zadávací dokumentace č. 1 ze dne 1.3.2024 - zveřejněna na profilu zadavatele e.zakazky.cz dne 1.3.2024. Protokol o otevírání nabídek v elektronické podobě ze dne 13.3.2024. Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 27.3.2024. Zpráva o hodnocení nabídek a jednání hodnotící komise ze dne 27.3.2024. Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení. Zpráva o výsledku posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele ve výběrovém řízení a jednání komise ze dne 27.3.2024 - vybraná firma INSTAV Hlinsko a.s. s nabídkovou cenou 990 617,19 bez DPH. Oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 3.4.2024 - zveřejněno na profilu zadavatele e.zakazky.cz dne 8.4.2024. S vybraným uchazečem - firmou INSTAV Hlinsko a.s. byla dne 11.4.2024 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 27.3.2024), sjednaná cena díla za kanalizační stoku S včetně vedlejších rozpočtových nákladů činí 655 115,97 Kč bez DPH. Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele e-zakazky.cz dne 12.4.2024. Internetová adresa profilu zadavatele e-zakazky.cz byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu

	s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. Obec nemá zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Faktura č. 5151240129 ze dne 15.7.2024 ve výši 655 115,97 Kč - datum splatnosti dne 14.8.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 8.8.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 655 115,97 Kč. Účtováno v režimu PDP. Na základě fakturace byla cena díla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatření ze dne 23.5.2024, doručeno dne 23.5.2024. Písemná zpráva bude podána do 30.5.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 25.6.2024 - kontrola příspěvkové organizace Školní jídelna Pomezí - datum uskutečnění kontroly 17.6.2024. Kontrola provedena na základě pověření ke kontrole č. 1/2024 ze dne 21.5.2024 a oznámení o provedení kontroly ze dne 21.5.2024. Provedeno výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod. Předmětem kontroly je dále posouzení rozpočtového procesu a kontrola čerpání finančních prostředků a posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů. Nebyla shledána žádná manka a nedostatky. Účetnictví je vedeno přehledně, průkazným způsobem. Nebyly zjištěny nedostatky ve vedení účetnictví. Finanční prostředky jsou čerpány hospodárně. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 25.6.2024 - kontrola příspěvkové organizace II. Mateřská škola Pomezí - datum uskutečnění kontroly 17.6.2024. Kontrola provedena na základě oznámení provedení kontroly ze dne 21.5.2024. Provedeno výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod. Předmětem kontroly je dále posouzení rozpočtového procesu a kontrola čerpání finančních prostředků a posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů. Nebyla shledána žádná manka a nedostatky. Účetnictví je vedeno přehledně, průkazným způsobem. Nebyly zjištěny nedostatky ve vedení účetnictví. Finanční prostředky jsou čerpány hospodárně. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 25.6.2024 - kontrola příspěvkové organizace I. Mateřská škola Pomezí - datum uskutečnění kontroly 24.6.2024. Kontrola provedena na základě oznámení o provedení kontroly ze dne 21.5.2024. Provedeno výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod. Předmětem kontroly je dále posouzení rozpočtového procesu a kontrola čerpání finančních prostředků a posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů. Nebyla shledána žádná manka a nedostatky. Účetnictví je vedeno přehledně, průkazným způsobem. Nebyly zjištěny nedostatky ve vedení účetnictví. Finanční prostředky jsou čerpány hospodárně. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 25.6.2024 - kontrola příspěvkové organizace Základní škola Pomezí - datum uskutečnění kontroly 24.6.2024. Kontrola provedena na základě

	oznámení o provedení kontroly ze dne 21.5.2024. Provedeno výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod. Předmětem kontroly je dále posouzení rozpočtového procesu a kontrola čerpání finančních prostředků a posouzení účelnosti a hospodárnosti nákladů. Nebyla shledána žádná manka a nedostatky. Účetnictví je vedeno přehledně, průkazným způsobem. Nebyly zjištěny nedostatky ve vedení účetnictví. Finanční prostředky jsou čerpány hospodárně.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z jednání rady obce ze dne 13.12.2023 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkových organizací, ze dne 24.1.2024 - schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení smlouvy VB, ze dne 12.2.2024, ze dne 25.3.2024 - schválení poskytnutí daru a dotace z rozpočtu obce, ze dne 22.4.2024, ze dne 20.5.2024, ze dne 24.6.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 19.8.2024, ze dne 23.9.2024 - schválení poskytnutí finanční pomoci a finančního příspěvku z rozpočtu obce, schválení rozpočtového opatření č. 4 a č. 5, ze dne 21.10.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 6, schválení poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce, ze dne 18.11.2024, ze dne 9.12.2024 - schválení rozpočtu příspěvkových organizací na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkových organizací.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023 - schválení rozpočtu obce na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2024-2027, OZV, ze dne 14.2.2024 - schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2023, ze dne 27.3.2024 - schválení smlouvy o bezúplatném převodu, schválení přijetí dotace PK, ze dne 22.5.2024 - schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2023, schválení přijetí dotace PK, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 28.8.2024 - schválení prodeje pozemku, schválení pronájmu pozemků, schválení rozpočtového opatření č. 3, ze dne 20.11.2024 - schválení nájemní smlouvy, schválení koupě pozemku, schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo, schválení rozpočtového opatření č. 7, schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, ze dne 11.12.2024 - schválení rozpočtu obce na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2025-2028, OZV, schválení odměn členům zastupitelstva obce, schválení rozpočtového opatření č. 8.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 23.5.2024, doručeno dne 23.5.2024.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2023. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 3 863 210,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 27.12.2023. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023. OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.

Rozpočet příspěvkových organizací	I. MŠ Pomezí Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024 byl zveřejněn na místě obvyklém, schválen usnesením rady obce ze dne 13.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn na místě obvyklém. II. MŠ Pomezí Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024 byl zveřejněn na místě obvyklém, schválen usnesením rady obce ze dne 13.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn na místě obvyklém. ZŠ Pomezí Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024 byl zveřejněn na místě obvyklém, schválen usnesením rady obce ze dne 13.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn na místě obvyklém. ŠJ Pomezí Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024 byl zveřejněn na místě obvyklém, schválen usnesením rady obce ze dne 13.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn na místě obvyklém.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.5.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkových organizací	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 I. Mateřské školy Pomezí byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.2.2024. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 217 966,21 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky I. MŠ za rok 2023. Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 II. Mateřské školy Pomezí byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.2.2024. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 31 628,33 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky II. MŠ za rok 2023. Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 Základní školy Pomezí byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.2.2024. Hospodářský výsledek ZŠ ve výši 2 516,47 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ZŠ za rok 2023. Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 Školní jídelny Pomezí byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.2.2024. Hospodářský výsledek ŠJ ve výši 2 091,78 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ŠJ za rok 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	I. MŠ Pomezí: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace I.

příspěvkových organizací	Mateřská škola Pomezí byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém, sestaven na roky 2024 - 2027, schválen usnesením rady obce ze dne 13.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém. II. MŠ Pomezí: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace II. Mateřská škola Pomezí byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém, sestaven na roky 2024 - 2027, schválen usnesením rady obce ze dne 13.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém. ZŠ Pomezí: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola Pomezí byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením rady obce ze dne 13.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém. ŠJ Pomezí: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Školní jídelna Pomezí byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém, sestaven na roky 2024 - 2028, schválen usnesením rady obce ze dne 13.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém.
---------------------------------	---

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právnickými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 76 Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. Poskytnutí mimořádné odměny předsedovi kulturní komise nebylo provedeno v souladu se zákonem. Obec vyplatila více než dvojnásobek měsíční odměny, která mu za výkon funkce v zastupitelstvu náležela.

NAPRAVENO

- (splněno dne: 16.09.2024) - Poskytování mimořádných odměn bude v budoucnu prováděno v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Pomezí za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pomezí o počtu 15 stran byl seznámen dne 06.02.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pomezí byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

Martina Šiborová



Digitální podpis:
07.02.2025 13:25

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová



Digitální podpis:
07.02.2025 11:36

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Pomezí

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

