

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pokojov

se sídlem Pokojov 9, 592 14 Nové Veselí, IČO: 00599697
za rok **2025**

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. září 2025 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **29. září 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **17. února 2026** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 17. února 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Pokojov
Pokojov 9
592 14 Nové Veselí

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_15
- kontrolor:
pověření číslo 20255370724_1

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložili:

Ing. Pavel Svoboda - starosta

Bc. Markéta Novotná – admin. pracovnice

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Pokojov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2025 na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek zůstatek ve výši 290 700 Kč, ačkoliv podle „Seznamu členů Lesního družstva obcí se sídlem Ronovská 338, Příbyslav“ vč. výše členských vkladů činí celkový členský vklad obce Pokojov 570 700 Kč.

Dále obec vykazuje na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery mj. částku 400 000 Kč přidělenou Státním zemědělským intervenčním fondem jako dotaci na akci „Dětské hřiště v obci Pokojov“, ačkoliv tuto finanční částku obec dosud neobdržela.

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

ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Obec pořídila fotovoltaickou elektrárnu v hodnotě 566 795 Kč, která byla nejpozději dne 29. 9. 2025 připojena k distribuční soustavě. Tento majetek byl ke dni 31. 12. 2025 stále evidován na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ačkoliv měl být zařazen do užívání a od října 2025 i odepisován.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec obdržela v roce 2024 plnění v celkové hodnotě 716 647,00 Kč bez DPH od dodavatele Petra Procházky IČO 65752309 za práce na akci "Pokojov - rekonstrukce kanalizace", které ji byly vyfakturovány dne 8. 12. 2024 (částka 251 619,00 Kč bez DPH) a dne 15. 12. 2024 (celkem částka 465 028,00 Kč). Veřejná zakázka nebyla k datu kontroly tj. ke dni 3. 3. 2025 zveřejněna na profilu zadavatele.

přijato nápravné opatření (dne 3. 4. 2025 změna limitu pro zveřejnění smlouvy)

Při dílčím přezkoumání obce Pokojov za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Pokojov za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neúplné)*

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (porušení povinnosti)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	11,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,18 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. února 2026

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Pokojov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pokojov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce od 27. 11. do 27. 12. 2024 a internetových stránkách od 27. 11. 2024 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2024, zveřejněn dne 27. 12. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2022):

- č. 1 schváleno dne 11. 2. 2025, zveřejněno dne 11. 2. 2025

- č. 2 schváleno dne 14. 3. 2025, zveřejněno dne 14. 3. 2025

- č. 3 schváleno dne 2. 5. 2025, zveřejněno dne 2. 5. 2025

- č. 4 schváleno dne 25. 6. 2025, zveřejněno dne 25. 6. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 12. 3. do 28. 3. 2025 a internetových stránkách obce od 12. 3. 2025 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 3. 2025 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2025

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2025

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2025

Účetní deník - za leden až červen 2025

Kniha došlých faktur - nebyla předložena

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2025 (faktura č. 1 až 3)

Faktury:

- č. 7252000928 ze dne 27. 1. 2025 (doklad č. 8) dodavatel DEL a.s. IČO 08962669 na částku 214 733,86 Kč vč. DPH za dodávku, montáž a oživení technologie spojené s FVE, uhrazena dne 12. 2. 2025 výpis č. 12 (MMB), zaúčtováno na účet 042

- č. 7252000929 ze dne 27. 1. 2025 (doklad č. 9) dodavatel DEL a.s. IČO 08962669 na částku 11 737 Kč vč. DPH za úpravu elektroměrového sloupku obecního úřadu v Pokojově, uhrazena dne 12. 2. 2025 výpis č. 12 (MMB), zaúčtováno na účet 042

- č. 7252000928 ze dne 10. 3. 2025 (doklad č. 30) dodavatel DEL a.s. IČO 08962669 na částku 43 936,31 Kč vč. DPH za instalaci FVE na budovu OÚ Pokojov a dokumentaci, uhrazena dne 12. 3. 2025 výpis č. 22 (MMB), zaúčtováno na účet 042

- č. 3150 ze dne 27. 2. 2025 (doklad č. 32) dodavatel COOP družstvo Velké Meziříčí IČO 00032344 na částku 77 363 Kč fakturujeme na základě smlouvy, uhrazena dne 12. 3. 2025 výpis č. 22 (MMB), zaúčtováno na účet 572 (345)

- č. 2520401285 ze dne 6. 5. 2025 (doklad č. 56) dodavatel Kovo Praktik s.r.o. IČO 27810879 na částku 6 321 Kč vč. DPH za nákup 4 ks venkovní odpadkový koš na sloupek, uhrazena dne 16. 5. 2025 výpis č. 44 (MMB), zaúčtováno na účet 501 (902)

- č. 2025029 ze dne 23. 5. 2025 (doklad č. 67) dodavatel Pila Chmelař a synové, s.r.o. IČO 25567098 na částku 6 352,50 Kč vč. DPH za nákup materiálu (dřevěné hranoly na stavbu pergoly), uhrazena dne 10. 6. 2025 výpis č. 52 (MMB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2025 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, MONETA Money Bank, a.s. - běžný a spořicí účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 34)

Pokladní doklady - za měsíc leden až červen 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 34)

- výdajový pokladní doklad č. 5 ze dne 18. 2. 2025 na částku 3 790 Kč, daňový doklad č. 62655158 dodavatel FAST ČR, a.s. IČO 24777749 za nákup tiskárny EPSON Ecolank L3271, zaúčtováno v hodnotě 3 790 Kč na účet 558 (028)

- výdajový pokladní doklad č. 34 ze dne 27. 6. 2025 na částku 1 989 Kč, daňový doklad č. 349850011327 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 za nákup mobilního telefonu Xiaomi Redmi A5, zaúčtováno v hodnotě 3 790 Kč na účet 501 (902)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc leden až červen 2025

Odměňování členů zastupitelstva - za období leden až červen 2025, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 21. 10. 2022

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2025

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02952.0206 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 26. 6. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Realizace inženýrských sítí k areálu hřiště Pokojov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 3. 2025, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do dne 31. 1. 2026, dotace přijata dne 18. 7. 2025 výpis č. 69 (MMB), zaúčtováno na účet 374

Dohody o provedení práce:

- ze dne 2. 1. 2025 (administrativní činnosti pro obec, os. č. 282), za květen 2025 sjednána odměna 10 500 Kč, vyplacena v hotovosti dne 9. 6. 2025 výdajový pokladní doklad č. 31

- ze dne 28. 3. 2025 (sečení a úklid trávy, úklid obecních ploch, os. č. 622), za květen 2025 sjednána odměna 1 950 Kč, vyplacena dne 9. 6. 2025 výpis č. 51 (MMB), schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 13. 12. 2024

- konaných dne 31. 1., 28. 2., 28. 3., 2. 5. a 13. 6. 2025

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2027 - 2029 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 11. 11. 2025 do 11. 12. 2025

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2027 - 2029 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2025 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 12. 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovený dne 10. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovený dne 10. 2. 2026)

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovená dne 10. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovená dne 10. 2. 2026)

Účetní deník - za leden až prosinec 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktury č. 1 až 153)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktury č. 1 až 10)

Faktury:

- č. 52000745 ze dne 4. 11. 2025 (KDF č. 124) dodavatel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795 na částku 512 344,25 Kč vč. DPH za dětské hřiště vč. dopadové plochy, dopravy a montáže, uhrazená bankovním převodem dne 12. 11. 2025, výpis č. 112 (MMB), zaúčtováno na účet 021 (042) inv.č. 24, zařazeno vč. dotace ve výši 400 000 Kč

- č. 250100067 ze dne 6. 12. 2025 (KDF č. 147) dodavatel Pavel Veselý IČO 75636123 na částku 19 900 Kč vč. DPH za výrobu skříněk do kuchyně KD, uhrazená bankovním převodem dne 18. 12. 2025, výpis č. 131 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028) inv.č.100189

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2025 (MMB, ČNB, ČS - běžné účty, MMB - spořicí účet)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (doklady č. 1 až 90)
Pokladní doklady - č. 84 až 90 za prosinec 2025 vč. zaúčtování
Evidence poplatků - předložená ke dni 31. 12. 2025 (odpady, psi)
Evidence pohledávek - předložená ke dni 31. 12. 2025 (stočné)
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025
Plán inventur ze dne 20. 11. 2025
Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 11. 2025
Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2026
1x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2025
Přehled vlastnictví s nemovitostmi vyhotovený dálkovým přístupem, platnost k 31. 12. 2025
Mzdová agenda - Souhrnná sestava mezd za prosinec 2025
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, mzdové listy za rok 2025
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace z programu Obnova venkova Vysočiny 2025, ID FV02867.0206 ze dne 11. 11. 2025, dotace ve výši 155 000 Kč, projekt „Realizace inženýrských sítí k areálu hřiště Pokojov“, zaúčtováno na účet 403
- faktura č. 250100029 ze dne 15. 8. 2025 (KDF č. 94) dodavatel Petr Procházka IČO 65752309 na částku 444 337 Kč vč. DPH za stavební práce na akci "Inženýrské sítě v obci Pokojov", uhrazená bankovním převodem dne 27. 8. 2025, výpis č. 82 (MMB), zaúčtováno na účet 042
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 25. 7., 12. 9., 10. 10., 7. 11. a 28. 11. 2025