

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Pozděchov
Pozděchov 215
756 11 Valašská Polanka

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
11. dubna 2018	Ing. Antonín Putala	KUZL 38359/2017	KUSP 38359/2017 IAK

Zpráva č. 327/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pozděchov, IČ: 00304204
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23. 11. 2017 - 24. 11. 2017 (dílčí přezkoumání)
4. 4., 11. 4. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 23. 11. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11. 4. 2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pozděchov, Pozděchov 215
756 11 Valašská Polanka

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Pozděchov zastupovali:

starosta: Vladimír Jež
účetní: Stanislava Zádrapová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Pozdřechov na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 3.2.2017 do 19.2.2017. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhovému členění RS). Pro příslušný § (odvětvové členění RS) jsou uvedeny příjmy nedaňové a kapitálové, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Rozpočet je navržen pro příjmy ve výši 8.060.000 Kč, výdaje ve výši 8.132.000 Kč. Financování ve výši 72.000 Kč představuje splátky úvěru ve výši 460.000 Kč (pol. 8124), splátky podílů za kravin ve výši 58.000 Kč (pol. 8115 (8901)) a zapojení peněžních prostředků ZBÚ ve výši 590.000 Kč (pol. 8115).
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO dne 20.12.2016 (usnesení č. IX/16/4) projednalo a schválilo prozatímní hospodaření obce na rok 2017 a schválilo rozpočtové provizorium, tzn. že hospodaření obce se bude řídit dle rozpočtového provizoria, t.j. měsíčně 1/12 rozpočtových výdajů roku 2016, až do schválení nového rozpočtu obce na rok 2017.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č.1 projednalo a schválilo ZO dne 7.4.2017 - navýšení příjmů o 3.000, navýšení výdajů o 183.000 Kč, financování 180.000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno dne 13.4.2017.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 projednalo a schválilo ZO dne 2.6.2017 - navýšení příjmů o 1.499.000 Kč, navýšení výdajů o 370.000 Kč, financování minus 1.129.000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno dne 9.6.2017.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 projednalo a schválilo ZO dne 22.6.2017 - navýšení příjmů i výdajů o 331.000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno dne 23.6.2017.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 projednalo a schválilo ZO dne 1.9.2017 – navýšení příjmů o 54.000 Kč, navýšení výdajů o 189.000 Kč, financování 135.000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno dne 4.9.2017.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 projednalo a schválilo ZO dne 19.10.2017 – navýšení příjmů i výdajů o 133.000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 26.10.2017.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 projednalo a schválilo ZO dne 24.11.2017 - navýšení příjmů o 635.000 Kč, navýšení výdajů o 106.000 Kč, financování minus 529.000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 30.11.2017.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7 projednalo a schválilo ZO dne 22.12.2017 - navýšení příjmů o 331.000 Kč, snížení výdajů o 1.418.000 Kč, financování minus 1.749.000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 15.1.2017.</p> <p>Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.</p>
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 3.9.2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2017 schválilo ZO na zasedání dne 3.3.2016 (usnesení II/17/4. Celkové příjmy činí 8.060.000 Kč, celkové výdaje činí 8.132.000 Kč, financování ve výši 72.000 Kč. Rozpočet byl zveřejněn dne 6.3.2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Pozdřechov. Hodnota závazného ukazatele pro rok 2017 je schváleným rozpočtem obce stanovena ve výši 600.000 Kč a byla PO oznámena starostou obce dne 8.3.2017. K 31.12.2017 byla PO poskytnuta částka ve výši 600.000 Kč. ZO schválilo dne 2.6.2017 (usnesení IV/17/10) účetní závěrku PO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016 a výsledek hospodaření a jeho převod ve výši 14,18 Kč do rezervního fondu.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 24.2. do 2.6.2017, ve stejném termínu i v elektronické podobě. ZO na zasedání dne 2.6.2017 (usnesení IV/17/17) schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na elektr. úřední desce obce dne 12.6.2017.
Bankovní výpis	<p>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2017 na bankovních účtech:</p> <p>KB a.s., č.ú.8623851/0100, zůstatek ve výši 9.543.365,85 Kč ověřen na výpis č.v. 1.</p> <p>ČNB, č.ú. 94-314851/0710 CZK, zůstatek ve výši 57.677,03 Kč ověřen na výpis p.č. 40.</p> <p>ČS a.s., č.ú. 1420265309/0800, účet zrušen dne 28.11.2017 (č.v. 011).</p> <p>MPÚ č. 5266406/2070 (vkladový účet), zůstatek ve výši 461.964,81 Kč ověřen na výpis č. 18.</p> <p>Zůstatek bank. účtů v celkové výši 10.063.007,69 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v hlavní knize a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Stav nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2017:</p> <p>KB a.s., č.ú. 35-1168451547/0100, zůstatek ve výši 0 Kč (AÚ 451 0101) ověřen na el. výpis č.v. 10.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku zachyceného v účetnictví na účtech skupin 01, 02 a SÚ 032 je vedena s využitím SW KEO-W dle SÚ a míst uložení . Evidenci pozemku obci zpracovává firma Realsoft. Obec má zapsaný nemovitý majetek na LV č. 13 k.ú. Bratřejov u Vizovic, LV 10001, 12, 222, 769 vše k.ú. Pozděchov.
Evidence pohledávek	<p>Obec vykazuje k 31.12.2017 krátkodobé pohledávky v celkové výši 167.455 Kč v účetnictví:</p> <p>SÚ 311 odběratelé – částka 9.900 Kč (předpis nájmu kadeřnictví na 22 měsíců);</p> <p>SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 122.600 Kč, zálohy poskytnuté dodavatelům energií, spotřebovaných v r. 2017, za odběr podzemní vody, doloženo předpisy zálohových plateb;</p> <p>SÚ 315 jiné pohledávky – částka 760 Kč, vytvořena OP, pohledávky z neuhrazených poplatků;</p> <p>SÚ 381 náklady příštích období - částka 34.195 Kč (6.195 Kč závazek na období 2018- 2020 JDTM; 28.000 Kč k PO).</p>
Evidence závazků	<p>Obec vykazuje k datu 31.12.2017 dlouhodobý závazek v účetnictví:</p> <p>SÚ 459 ost.dl. závazky - částka 6.195 Kč, závazek příspěvku na JDTM v letech 2018- 2020.</p> <p>Krátkodobé závazky k témuž datu jsou vykázány v hodnotě 345.672,38 Kč v účetnictví:</p> <p>SÚ 321 dodavatelé – částka 28.861,38 Kč doložena soupisem faktur se splatností v roce 2018;</p> <p>SÚ 331, 336, 337, zaměstnanci, soc. zabezp., zdravotní pojištění – částky v celkové výši 202.135 Kč doloženy rozúčtováním mezd za 12/2017;</p> <p>SÚ 341 daň z příjmů PO za obec- částka 1.900 Kč;</p> <p>SÚ 342 ostatní daně, poplatky - částka 16.688 Kč (daně mzdy 12/2017);</p> <p>SÚ 349 závazky k vybr. místn. vládním institucím - částka 28.000 Kč (požadavek na navýšení příspěvku);</p> <p>SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery - částka 4.086 Kč vypořádání volby;</p> <p>SÚ 384 výnosy příštích období – částka 9.900 Kč, předplacený nájem kadeřnictví;</p> <p>SÚ 389 dohadné účty pasivní – částka 51.222 Kč, dohadná položka k nákladům na el. energii ve výši poskytnutých záloh, dohad plyn;</p> <p>SÚ 378 ost. krátkodobé závazky - částka 2.880 Kč (srážky za mzdy).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. Starosta obce vydal dne 24.11.2017 "Příkaz k provedení inventarizace" a ustanovil inventarizační komisi. Plán inventur podepsaný starostou obce stanovil termíny,

	rozsah a způsob provádění inventur. Členové inv. komise byli proškoleni dne 24.11.2017, doloženo zápisem a prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 25.1.2018, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	KDF – předložena evidence vedená záznamy v Knize došlých faktur SW KEO-W; pro období roku 2017 je evidováno 221 došlých fa v číselné řadě 17-001-00001 až 17-001-00221.
Kniha odeslaných faktur	KVF – předložena evidence vedená záznamy v Knize vydaných faktur v SW KEO-W; za období leden - prosinec 2017 evidováno 16 odeslaných fa v číselné řadě 17-002-00001 až 17-002-00016.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo tvoří 9 členů, starosta je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn. ZO dne 21.11.2014 schválilo výši měsíční odměny neuvolněným členům ZO: předseda výboru nebo komise 700 Kč, člen ZO 300 Kč, místostarosta 8.000 Kč.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 17-701-00429 až 17-701-00725 (srpen až prosinec).
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Stanislava Zádrapová. Pokladní kniha je vedena zápisy do pokladní knihy a v SW KEO-W. Výtisk (pokladní knihy z KEO-W) je měsíčně založen k pokladním dokladům. K 31.12.2017 zachycuje evidence (pokladní deník) vystavení 725 dokladů v číselné řadě 17-701-00001 až 17-701-00725 a zůstatek ve výši 14.522 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze. Hodnotě pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu činí 0 Kč.
Příloha rozvahy	Výkaz sestaven k 31.12.2017 (zpracováno dne 5.2.2018).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2017 (zpracováno dne 5.2.2017). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 76.294.763,91 Kč, hodnota aktiv netto 50.090.320,76 Kč. Korekce je tvořena oprávkami k stálým aktivům (SÚ 078, 079, 081, 082, 088) ve výši 26.203.835,15 Kč a k pohledávkám (SÚ 315) ve výši 608 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 17-007-00056 až 17-007-00109, 17-803-00001 až 17-803-00038 (bank. účet ČNB), 17-801-00451 až 17-801-00696 (bank. účet KB), kontrola účtování předpisu uhrazených faktur. Zjištění: Doklad 17-007-00095: O příspěvku na rok 2018 ve výši 28.000 Kč bylo účtováno MD 381/ D 349. Vhodnější bylo do období roku 2017 neúčtovat. PO nejsou místní vládní institucí, proto nepoužívat SÚ 349. Doklad 17-007-00065: O povinnosti příspěvku ZK na správu JD TM ZK v letech 2018 až 2020 finanční příspěvky v celkové výši 6.195 Kč (t.j. 3 x 2.065 Kč) bylo účtováno MD 381/ D 459. Vhodnější bylo neúčtovat. Doklad 17-007-00071: Předpis nájmu na období od 11/2017 do 10/2019 (t.j. 24 měsíců) byl účtován MD 311/ D 384. Nájemné pro období roku 2017 bylo uhrazeno. Ze smlouvy o nájmu, uzavřené na období tří let, nevyplývá důvod pro účtování (v účetním období 2017) o nájmu na období let 2018 až 2019.
Účetnictví ostatní	Obec účtuje pouze v rozpočtu, obec nezřizuje fondy.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 8.3.2017 uzavřená mezi Obcí Pozděchov jako dárcem a Nemocnicí Milosrdných bratří ve Vizovicích jako obdarovaným na základě žádosti ze dne 23.11.2016. Dar ve výši 10.000 Kč byl poskytnut k provozování nestátního zdravotnického zařízení ve Vizovicích. Dar byl schválen ZO dne 3.3.2017 (usnesení II/17/9) a převeden na účet obdarovaného dne 13.4.2017, doklad č. 17-005-00089.
Dohody o provedení práce	DoPP uzavřená dne 2.10.2017 na sjednaný úkol: příprava do obálek a roznos 489 ks hlasovacích lístků (odměna 2.201 Kč).

DoPP uzavřená dne 9.10.2017 na sjednaný úkol: příprava a úklid místností - volby (odměna 2.000 Kč).

DoPP uzavřená dne 9.10.2017 na sjednaný úkol: nákup materiálu a zajištění voleb, příprava volební místnosti, volebních materiálů (odměna 2.000 Kč).

DoPP uzavřená dne 19.10.2017 na sjednaný úkol: správa počítačových sítí - volby (odměna 3.000 Kč).

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2017 (zpracování ze dne 2.2.2018). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 892 200,00	7 966 200,00	7 963 378,73
Nedaňové příjmy	859 000,00	817 000,00	811 100,88
Kapitálové příjmy	16 000,00		
Přijaté transfery	292 800,00	2 262 800,00	2 261 943,40
Příjmy celkem	8 060 000,00	11 046 000,00	11 036 423,01
Běžné výdaje	6 572 000,00	6 354 000,00	6 096 160,68
Kapitálové výdaje	1 560 000,00	1 672 000,00	1 668 896,00
Výdaje celkem	8 132 000,00	8 026 000,00	7 765 056,68
Financování	72 000,00	-3 020 000,00	-3 271 366,33

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017 (zpracováno dne 5.2.2018). K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové výši 7.193.048,91 Kč a výnosy v celkové výši 10.072.894,31 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 2.879.845,40 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 výkazu rozvahy k témuž datu. Daň z příjmů vypočtena ve výši 1.900 Kč. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti.

Smlouvy
k poskytnutým
úcelovým dotacím

SÚ 373 vykazuje k 31.10.2017 hodnotu 58.900 Kč. Jedná se o příspěvek obce Pozdřechov na zajištění dopravní obslužnosti měst a obcí Zlínského kraje (Sdělení KUZL 22170/2017 DOP).

Smlouvy a další
materiály k přijatým
úcelovým dotacím

Obec k 31.12.2017 přijala prostředky účelově určené dotace:

Aktivní politika zaměstnanosti:

ÚZ 13101, pol. 4116 ve výši 284.000 Kč.

Dotace MV ČR na dopravní auto JSDH (Rozhodnutí ze dne 6.10.2017):

ÚZ 14984, pol. 4216 ve výši 450.000 Kč, výdaje § 5152 pol. 6123 ÚZ ve výši 450.000 Kč.

Dotace MMR ČR na obnovu herních prvků v zahradě ZS a MŠ (Pokyn i.č. 117D815006711):

ÚZ 17928, pol. 4216 ve výši 368.585 Kč, výdaje § 3117 pol. 6121 ÚZ ve výši 368.585 Kč.

Transfer MŠMT ČR na zabezpečení ZŠ a MŠ Pozdřechov (Rozhodnutí č. 17678-0161/2017-7):

ÚZ 33060, pol. 4116 ve výši 40.000 Kč, převod § 3117 pol. 5336 ÚZ ve výši 40.000 Kč.

Dotace ZK na opravu kulturního domu (KUZL 78371/2017):

ÚZ 00120, pol. 4122 ve výši 350.800 Kč, výdaje § 3319 pol. 5171 ÚZ ve výši 350.800 Kč

Dotace ZK na nákup dopravního automobilu JSDH (KUZL 78450/2017):

ÚZ 00020, pol. 4222 ve výši 300.000 Kč, výdaje § 5512 pol. 6123 ÚZ ve výši 300.000 Kč,

Transfer MŠMTV ČR pro ZŠ a MŠ Pozdřechov (Sdělení KUZL 39479/2017):

ÚZ 33063, pol. 4116 ve výši 330.758,4 Kč, převod § 3117 pol. 5336 ÚZ ve výši 330.758,40 Kč.

Dotace MF ČR na výdaje s konáním voleb do PS PČR (Sdělení KUZL 66000/2017):

ÚZ 98071, pol. 4111 ve výši 25.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ ve výši 20.914 Kč, k vypořádání 4.086 Kč.

Kontroly podrobeny doklady prokazující použití dotace s ÚZ 98071 ve výši 20.914 Kč: 17-701-00543, 17-701-00544, 17-701-00545, 17-701-00546, 17-701-00580, 17-701-00588 (občerstvení), 17-701-00604, 17-801-00515, 17-801-00588 (odměny 6 členů VK, DPP). Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva ze dne 1.9.2017. Předmětem smlouvy je přijetí pozemku p.č. 26/4 výměry 99 m ² v kat. území Pozděchov. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 22.9.2017. V účetní evidenci (SÚ 031) bylo účtováno dne 22.9.2017 (dokl. 17-007-00057).
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec dne 24.3.2015 uzavřela s KB, a.s. smlouvu o úvěru č. 99010650910 za účelem spolufinancování projektu Zateplení objektu ZŠ a MŠ Pozděchov. Zajištění úvěru se nesjednává. Z úvěru čerpala obec pouze 1.109.669,80 Kč. Obec splácela úvěr měsíčně počínaje dnem 25.12.2015 splátkou ve výši 50.010 Kč. Závazek ve výši nesplacené jistiny byl v účetnictví obce zachycen SÚ 451 a k 1.1.2017 představoval dluh ve výši 459.539,80 Kč. Dne 25.10.2017 obec uhradila splátku ve výši 9.449,80 Kč a tím splatila bance úvěr. Splácení jistiny úvěru k 25.10.2017 činilo 459.539,80 Kč, což odpovídá hodnotě položky 8124 výkazu FIN 2-12 k témuž datu.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 6.2.2017. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy -nadmenní vedení NN na pozemcích p.č.1932/9 a p.č. 153 kat. území Pozděchov za úplaty 1.000 Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 12.4.2017. V účetnictví účtováno dne 12.4.2017 (dokl. 17-007-00030). Úhrada provedena dne 15.5.2017 (dokl. 17-801-00262).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole byla vybrána následující veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce: „Oprava kulturního domu obce Pozděchov“ – předmětem veřejné zakázky je provedení opravy stávající podlahy sálu a podia kulturního domu, opravy podlahy balkonu, opravy povrchů stěn sálu, opravy sociálního zařízení. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky činí 700.000 Kč bez DPH. Výzva ke zpracování cenové nabídky byla předána 3 firmám dne 26.1.2017. Zadavatel obdržel rovněž nabídky 3 firem. Jako nejvýhodnější nabídku hodnotící komise vyhodnotila nabídku firmy Stanislav Juříčka, Horní Lideč s nejnižší nabídkovou cenou 784.067 včetně DPH. ZO dne 3.2.2017 na základě doporučení hodnotící komise rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo s vybraným uchazečem tj. firmou Stanislav Juříčka. Smlouva o dílo byla s firmou uzavřena dne 26.6.2017 na vysoutěženou částku. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.11.2017. Dodavatel akci vyfakturoval fakturou č. 201715 ze dne 30.8.2017 (evidováno v knize faktur pod č. 136) a fakturou č. 201718 ze dne 26.9.2017 (evidováno v knize faktur pod č. 154) v celkové ceně 784.067 Kč. Zjištění: Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 - ti dnů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy ze zasedání ZO, která proběhla ve dnech: 20.12.2016, 3.2.2017, 3.3.2017, 7.4.2017, 2.6.2017, 22.6.2017, 21.7.2017, 1.9.2017, 19.10.2017, 24.11.2017, 22.12.2017. Zápisy ze zasedání ZO obsahují náležitosti odpovídající ustanovení § 95, odst. (1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Nespecifikován	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 6 136 970,75 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 0 Kč.
Účetní závěrka	ZO schválilo na zasedání dne 2.6.2017 (usnesení IV/16/7) účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016.

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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny

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**

Méně závažné chyby a nedostatky byly napraveny.

II. **Při přezkoumání hospodaření obce Pozděchov za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.**

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

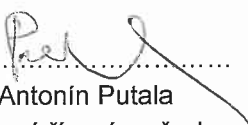
IV. **Při přezkoumání hospodaření obce Pozděchov za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Pozděchov dne 11. dubna 2018


.....
Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
Ing. Milan Slovák
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Vladimír Jež, starosta obce Pozděchov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Vladimír Jež, starosta obce Pozděchov, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 11. dubna 2018

Vladimír Jež
starosta

OBEC POZDĚCHOV
756 11 POZDĚCHOV 215
IČO: 003 04 204

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Pozděchov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní