

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Pozděchov  
Pozděchov 215  
756 11 Valašská Polanka

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
17. května 2017	Ing. Milan Slovák	KUZL 44037/2016	KUSP 44037/2016

**Zpráva č. 267/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Pozděchov, IČ: 00304204**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8.11.2016 - 9.11.2016** (dílčí přezkoumání)  
**15.5.2017 - 17.5.2017** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8.11.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17.5.2017 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. Milan Slovák  
kontrolor: Ing. Věra Bělíčková (pouze dílčí přezkoumání)

**Obec Pozděchov zastupovali:**

starosta: Vladimír Jež  
účetní: Stanislava Zádrapová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Pozdýchov na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 21.1.2016 do 5.2.2016.</p> <p>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.</p> <p>Rozpočet je navržen pro příjmy ve výši 7.697.000 Kč, výdaje ve výši 6.877.000 Kč. Financování ve výši minus 820.000 Kč představuje splátky úvěru ve výši 700.000 Kč (pol. 8124) a pol 8115 (splátky podílů za kravin) ve výši 120.000 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>ZO dne 18.12.2015 schválilo prozatímní hospodaření obce na rok 2016 a schválilo rozpočtové provizorium, tzn, že hospodaření obce se bude řídit dle rozpočtového provizoria, t.j. měsíčně 1/12 rozpočtových výdajů roku 2015, až do schválení nového rozpočtu obce na rok 2016.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtovou změnu č.1 projednalo a schválilo ZO dne 15.4.2016 (navýšení příjmů i výdajů o 14.000 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 projednalo a schválilo ZO dne 27.5.2016 (navýšení příjmů i výdajů o 305.000 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 projednalo a schválilo ZO dne 23.6.2016 (navýšení příjmů o 462.000 Kč a navýšení výdajů o částku 3.000 Kč, financování minus 459.000 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 projednalo a schválilo ZO dne 26.8.2016 (beze změny, přesuny mezi paragrafy).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 projednalo a schválilo ZO dne 14.10.2016 (navýšení příjmů i výdajů o 39.000 Kč).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 projednalo a schválilo ZO dne 25.11.2016 (beze změny, přesuny mezi paragrafy).</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7 projednalo a schválilo ZO dne 20.12.2016 (navýšení příjmů o 391.500 Kč, snížení výdajů o 2.721.000 Kč, financování minus 3.112.500).</p> <p>Rozpočtovými opatřeními došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 1.211.500 Kč a ke snížení výdajů o částku 2.360.000 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2019.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2016 schválilo ZO na zasedání dne 4.3.2016. Celkové příjmy činí 7.697.000 Kč, celkové výdaje činí 6.877.000 Kč, financování ve výši minus 820.000 Kč.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec zřizuje příspěvkovou organizace ZŠ a MŠ Pozdýchov. Hodnota závazného ukazatele pro rok 2016 je schváleným rozpočtem obce stanovena ve výši 600.000 Kč a byla PO oznámena starostou obce dne 8.3.2016. K 31.12.2016 byl PO poskytnut neinvestiční příspěvek ve výši 600.000 Kč.</p> <p>ZO schválilo dne 5.2.2016 výroční zprávu o hospodaření PO za rok 2015 a převedení hospodářského výsledku 77,48 Kč do rezervního fondu.</p> <p>ZO schválilo dne 27.5.2016 účetní závěrku PO za rok 2015.</p> <p>Zjištění:</p> <p>- dle vyhl. č. 220/2013 Sb., § 29 schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení.</p>

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 29.3.2016 do 27.5.2016, ve stejném termínu i v elektronické podobě. ZO na zasedání dne 27.5.2016 (usnesení IV/16/8) schválilo závěrečný účet obce za rok 2015 bez výhrad.
Bankovní výpis	<p>Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2016:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účet KB a.s., č.ú.8623851/0100, bank. výpis č. 1, zůstatek k 31.12.2016 ve výši 6.748.848,53 Kč.</li> <li>- účet ČNB, č.ú. 94-314851/0710 CZK, bank. výpis č. 40, zůstatek ve výši 46.735,23 Kč.</li> <li>- účet ČS a.s., č.ú. 1420265309/0800, bank. výpis č. 012, zůstatek ve výši 819,18 Kč.</li> <li>- vkladový účet MPÚ č. 5266406/2070, bank. výpis č. 14, zůstatek ve výši 511.391,22 Kč.</li> </ul> <p>Zůstatek ZBÚ činí celkem 7.307.794,16 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Úvěrový účet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-- účet KB a.s., č.ú. 35-1168451547/0100, bank. elektronický výpis č. 12, zůstatek neuhrazené jistiny ve výši 459.539,80 Kč (AÚ 451 0101).</li> </ul> <p>Zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 451 v rozvaze za období 9/2016 vykazuje hodnotu 609.536,99 Kč, rozdíl ve výši -32,81 Kč představuje zůstatek AÚ 451 0100 - viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru. Opraveno dokladem 16-007-00067 ze dne 31.10.2016.</li> </ul>
Evidence majetku	Majetek je evidován s využitím SW KEO dle SÚ a míst uložení. Evidence majetku podléhajícího zápisu do KN, v účetnictví SÚ 021, 031, IS č. 3 a č. 6, je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2016.
Evidence pohledávek	<p>Obec vykazuje k datu 31.12.2016 pouze krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 179.908,50 Kč, v tom:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>SÚ 311 odběratelé – částka 13.850 Kč, doloženo u IS č. 20.</li> <li>SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 149.390 Kč, zálohy poskytnuté dodavatelům energií, spotřebovaných v r. 2016, doloženo u IS č. 21 předpisy zálohových plateb.</li> <li>SÚ 315 jiné pohledávky – částka 16.668,50 Kč, vytvořena OP, pohledávky z neuhrazených poplatků, doloženo u IS č. 22.</li> </ul>
Evidence závazků	<p>Obec vykazuje k datu 31.12.2016 dlouhodobé závazky v celkové výši 517.539.80 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>SÚ 451 v hodnotě 459.539,80 Kč, IS 31, viz písemnosti „Smlouva o úvěru“</li> <li>SÚ 459 v hodnotě 58.000 Kč, hodnota nevyplacených podílů–doloženo u IS č. 32</li> </ul> <p>Krátkodobé závazky k témuž datu jsou vykázány v hodnotě 323.802,15 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>SÚ 321 dodavatelé – částka 8.201,15 Kč, IS 23 – splatnost faktur v roce 2017;</li> <li>SÚ 331, 336, 337, zaměstnanci, soc. a zdravotní pojištění – částka 140.328 Kč, závazky z mezd a souvisejících úhrad za období 12/2016, doloženo u IS č. 24;</li> <li>SÚ 342 ostatní daně, poplatky - částka 12.893 Kč, IS 24</li> <li>SÚ 341 daň z příjmů, částka 3.800 Kč, IS č. 25;</li> <li>SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery - částka 4.690 Kč, IS 26 - volby vratka</li> <li>SÚ 384 výnosy příštích období – částka 4.500 Kč, předplacený nájem na r. 2017, IS č. 26;</li> </ul>

SÚ 389 dohadné účty pasivní – částka 149.390 Kč, dohadná položka k nákladům na energie ve výši poskytnutých záloh, IS č. 26.

Hlavní kniha	Hlavní kniha je vedena v IS KEO-W za období 12/2016, datum tisku 21.2.2017
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2016. Starosta obce vydal dne 25.11.2016 "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 25.11.2016, doloženo zápisem a prezenční listinou. Inventarizace proběhla v období od 1.12.2016 do 31.1.2017, inventarizační zpráva byla zpracována dne 27.1.2017, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Inventurní soupisy (IS) kontrolovány, viz písemnosti „Evidence....“.
Kniha došlých faktur	KDF byla vedena v programu KEO-W se všemi předepsanými náležitostmi. K 31.12.2016 je evidováno 179 došlých fa v číselné řadě 16-001-00001 až 16-001-00179.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KOO-W se všemi náležitostmi. K 31.12. 2016 bylo evidováno 23 odeslaných fa v číselné řadě 16-002-00001 až 16-002-00023.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo tvoří 9 členů, starosta je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Na 2. ustavujícím zasedání ZO dne 21.11.2014 byl zvolen starosta obce p. Vladimír Jež, uvolněný pro výkon funkce od 21.11.2014. Neuvolněným místostarostou byl zvolen p. Radek Zicha. ZO schválilo měsíční odměny neuvolněným členům ZO: předseda výboru nebo komise 700 Kč, člen ZO 300 Kč, místostarosta 8.000 Kč. Odměna bude poskytována ode dne 1.12.2014. Pro rok 2016 zůstaly odměny neuvolněným členům ZO v nezměněné výši. Kontrola byly podrobeny odměny vyplacené neuvolněným členům ZO za leden - červen 2016 a odměna vyplácena uvolněnému starostovi za stejné období. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému starostovi je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady vystavené a zaúčtované za období červenec - září, listopad - prosinec 2016 v číselné řadě 16-701-00431 až 16-701-00562, 16-701-00611 až 16701-00742. U pokladních operací je doloženo provedení finanční kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Stanislava Zádrapová. Pokladní kniha je vedena formou chronologicky řazených zápisů v autorizované pokladní knize bez propisu. V roce 2016 je evidováno 742 záznamů o příjmech a výdajích pokladní hotovosti, které jsou číslovány společnou číselnou řadou 1 - 742 (úč. dokl. 16-701-00001 až 16-701-00742). Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.12.2016 má dle pokl. knihy hodnotu 15.909 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu. Pol. 5182 RS (poskytnutí zálohy pokladně) byla nulována u dokl. 16-007-00097 dne 30.12.2016.

Příloha rozvahy Předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 6.2.2017.

Rozvaha Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 6.2.2017. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 72.258.331,68 Kč, netto 47.076.681,13 Kč. Stálá aktiva byla ve výši 64.704.248,42 (brutto), hodnota korekce stálých aktiv je v hodnotě 25.180.130,55 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření vykázaná v rozvaze k uvedenému datu na položce C.III.1 je 3.545.555,51 Kč.

Účetní doklad Účetní doklady k ZBÚ u KB za březen a duben, červenec a srpen, listopad a prosinec, doklady č. 16-801-00119 až 16-801-00232, 16-801-00333 až 16-801-00437, 16-801-00563 až 16-801-00684. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb..

Účtový rozvrh Účtový rozvrh platný pro rok 2016 byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval podrobné názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2016 (protokol o zpracování ze dne 2.2.2017. Hospodaření (dle tříd RS) v Kč:

FIN 2-12 M	Rozp. schválený	Rozp. upravený	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6.493.700	7.073.900	7.068.657,22
Nedaňové příjmy	997.000	994.300	988.909,98
Kapitál. příjmy	0	7.000	6.636,00
Přijaté transfery	206.300	833.300	1.780.456,95
Příjmy celkem	7.697.000	8.908.500	9.844.660,15
Běžné výdaje	6.416.000	4.507.000	5.387.571,99
Kapitálové výdaje	461.000	10.000	9.934,00
Výdaje celkem	6.877.000	4.517.000	5.397.505,99
Financování	-820.000	-4.391.500	-4.447.154,16
Neinv. příspěvek PO	600.000	600.000	600.000,00

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 6.2.2017. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. K uvedenému datu jsou vykázané náklady v celkové hodnotě 5.866.778,14 Kč, výnosy v celkové hodnotě 9.412.333,65 Kč. Vykázaná hodnota výsledku hospodaření 3.545.555,51 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.

Darovací smlouvy Byly kontrolovány následující smlouvy: Obec uzavřela dne 2.12.2016 podle ustanovení § 2055 a zákona č. 89/2012 Sb. "Darovací smlouvu" mezi dárcem Obcí Pozděchov a obdarovaným Římskokatolická farnost Pozděchov ve výši 10.000 Kč na činnost. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno ZO dne 25.11.2016. Dar byl poskytnut dne 20.12.2016 - účetní doklad 16-005-00396.

Obec uzavřela dne 2.12.2016 podle ustanovení § 2055 a zákona č. 89/2012 Sb. "Darovací smlouvu" mezi dárcem Obcí Pozděchov a obdarovaným Farní sbor

Českokobratrské církve evangelické, Pozděchov ve výši 10.000 Kč na činnost sboru. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno ZO dne 25.11.2016. Dar byl poskytnut dne 20.12.2016 - účetní doklad 16-005-00397.

Obec uzavřela dne 2.12.2016 podle ustanovení § 2055 a zákona č. 89/2012 Sb. "Darovací smlouvu" mezi dárce Obcí Pozděchov a obdarovaným Myslivecké sdružení TRUBISKA Pozděchov z.s., Pozděchov ve výši 5.000 Kč na činnost spolku. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno ZO dne 25.11.2016. Dar byl poskytnut dne 20.12.2016 - účetní doklad 16-005-00393.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v roce 2016 neposkytla účelové dotace.

Obec přijala v období leden – prosinec 2016 účelově určené finanční prostředky:  
Dotace ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti:  
- ÚZ 13013 pol.4116 v hodnotě 239.758 Kč;

Projekt „Zateplení ZŠ a MŠ Pozděchov“, čerpání v předešlých letech:

- ÚZ 15835 pol. 4216 v částce 435.576 Kč (dotace MŽP ČR),
- ÚZ 90877 pol. 4213 v částce 25.622,17 Kč (dotace SFŽP),

Volby:

- ÚZ 98193 pol. 4111 v částce 24.000 Kč - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů.

Čerpání ve výši 19.310 Kč z toho:

- pol. 5021 ve výši 16.478 Kč (mzdy včetně odvodů)
- pol. 5139 ve výši 1.559 Kč (materiál)
- pol. 5169 ve výši 20 Kč (parkovné)
- pol. 5173 ve výši 413 Kč (cestovné)
- pol. 5175 ve výši 840 Kč (občerstvení)

Vratka ve výši 4.690 Kč byla vypořádána se státním rozpočtem prostřednictvím účtu Zlínského kraje dne 18.1.2017.

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

Obec jako kupující:

Obec uzavřela dne 11.5.2016 kupní smlouvu na nákup pozemku parc. č. 1969/2 – jiná plocha o výměře 134 m<sup>2</sup> za ujednanou kupní cenu v částce 2.814 Kč. Nákup byl schválen ZO dne 20.3.2015, usnesení č. IV/15/7. Vklad práva byl zapsán KN dne 17.6.2016 s právními účinky vkladu ke dni 26.5.2016. Pozemek byl zařazen do účetní a majetkové evidence obce dokl. č. 16-007-00030 dne 26.5.2016. Kupní cena byla uhrazena prodávajícímu dne 13.5.2016 dokl. č. 16-701-00341.

Obec jako prodávající:

Obec uzavřela dne 21.12.2015 kupní smlouvu na prodej pozemku parc. č. 1911/2 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 94 m<sup>2</sup> za ujednanou kupní cenu v částce 1.974 Kč. Záměr obce prodat výše uvedenou parcelu byl zveřejněn na úřední desce od 15.9.2015 do 2.10.2015. Prodej byl schválen ZO dne 2.10.2015, usnesení č. VIII/15/9. Vklad práva byl zapsán KN dne 26.1.2016 s právními účinky vkladu ke dni 4.1.2016. Pozemek byl vyřazen z účetní a majetkové evidence obce dokl. č. 16-007-00007 dne 4.1.2016. Kupní cena byla uhrazena prodávajícímu dne 4.1.2016 dokl. č. 16-701-00005.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neuzavřela v r. 2016 Smlouvu o úvěru.

Úvěry z předešlých let:

- 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. Obec se zavázala ke splacení: 1 splátka ve výši 50.010 Kč ke dni 25.12.2015, 2. - 38. splátka ve výši 50.010 Kč k 25. dni k.m v období od 25.1.2016 do 25.1.2019, poslední splátka 49.904 Kč ke dni 25.2.2019. Zajištění úvěru se nesjednává.

Obec vyčerpala úvěr ve výši 1.109.669,80 Kč, v účetnictví je účtován na AÚ 451 0101. Závazek z nesplacené jistiny úvěru ke dni 1.1.2016 činí 1.059.659,80 Kč. K 31.12.2016 obec splatila jistinu ve výši 600.120 Kč, výše nesplacené jistiny k tomuto datu činí 459.539,80 Kč.

- V roce 2009 byla uzavřena mezi obcí Pozdřechov a ČS a.s. smlouva o úvěru k úhradě závazku obce vůči společnosti IMOS z financování II. etapy vodovodu ve výši 1.400.000 Kč. Obec se zavázala splácet jistinu úvěru čtvrtletně částkou 35.000 Kč vždy k 20. dni posledního měsíce kalendářního čtvrtletí, počínaje dnem 20.3.2008 a konče 20.12.2017. Obec provedla, se souhlasem poskytovatele úvěru, mimořádné splátky úvěru, čímž se zkrátila konečná splatnost úvěru. Na AÚ 451 0120 je zachycena výše nesplacené jistiny úvěru, která představovala k 1.1.2016 závazek obce ve výši 70.000 Kč. Obec ke dni 21.7.2016 splatila jistinu v plné výši. Hodnota zůstatku nesplacené jistiny k tomuto datu činí 0 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 010 ze dne 21.7.2016.

- Obec uzavřela dne 8.10.2013 Smlouvu č. 99006897119 s KB, a.s., kterou se banka zavázala poskytnout úvěr ve výši 2.000.000 Kč k účelovému použití: Zateplení budovy OÚ – obec Pozdřechov. Splácení jistiny je sjednáno k 25. dni k.m. formou měsíční splátky. Klient je oprávněn splatit jistinu úvěru nebo její část předčasně. Úvěr je sjednán bez zajištění. Účetnictví obce AÚ 451 0100 zachycuje výši nesplacené jistiny úvěru k 1.1.2016 ve výši 20.818 Kč. Dne 25.1.2016 byla jistina splacena v plné výši, hodnota zůstatku nesplacené jistiny k tomuto datu činí 0 Kč - ověřeno na bank. výpis č. 2 ze dne 28.1.2016.

Zjištění:

- AÚ 451 0100 v hlavní knize za období 9/2016 vykazuje zůstatek -32,81 Kč. Dle bank. výpisu č. 2 tato částka představuje úhradu úroků. V účetnictví je chybně načítována splátka úvěru ve výši 20.850,81 Kč, správně 20.818 Kč. Bylo napraveno dokladem č. 16-007-00067 ze dne 31.10.2016.

Splácení jistin úvěrů k 31.12.2016 činilo celkem 690.938 Kč, což souhlasí s položkou 8124 ve výkazu FIN 2-12 k témuž datu.

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2016 obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v r. 2016 neprováděla výběrové řízení na dodavatele prací či služeb. Obec prováděla pouze drobné opravy a údržbu.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Předloženy zápisy ze zasedání ZO, která proběhla ve dnech: 18.12.2015, 5.2.2016, 4.3.2016, 15.4.2016, 27.5.2016, 23.6.2016, 26.8.2016, 14.10.2016, 25.11.2016 a 20.12.2016. Zápisy ze zasedání ZO obsahují náležitosti odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití  
Účetní závěrka

Obec nezřizuje žádné peněžní fondy.

ZO schválilo na zasedání dne 27.5.2016 (usnesení IV/16/7) účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015.

## 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 právními 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

## II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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.

§ 31 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.II. Dlouhodobé závazky". - položka rozvahy D.II.1. Dlouhodobé závazky (SÚ 451) vykazuje hodnotu o 32,81 Kč nižší než je skutečnost - viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru

### **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek...

§ 29 odst. (1) schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení: součástí schválení účetní závěrky PO nebylo schválení výsledku hospodaření včetně jeho rozdělení - viz písemnost Stanovení závazných ukazatelů PO. **NENAPRAVENO**

## 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



Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Pozděchov za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

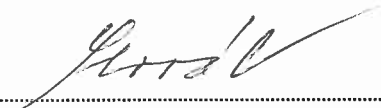
**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Pozděchov za rok 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Pozděchov dne 17. května 2017

Ing. Milan Slovák  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

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

Vladimír Jež, starosta obce Pozděchov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

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 17. května 2017

Vladimír Jež  
starosta

**OBEC POZDĚCHOV**  
756 11 POZDĚCHOV 21  
IČO: 003 04 204  
.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Pozděchov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.