

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Pozděchov
Pozděchov 215
756 11 Valašská Polanka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
27. dubna 2021	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 38085/2020	KUSP 38085/2020 EKO

Zpráva č. 237/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pozděchov, IČ: 00304204 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07.09.2020 - 08.09.2020 (dílčí přezkoumání)
26.04.2021 - 27.04.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18.08.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27.04.2021.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec Pozděchov zastupovali:
starosta: Ing. Jaroslav Sláčík
účetní: Stanislava Zádrapová do 31.12.2020
účetní: Martina Vařáková od 1.1.2021

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Pozdýchov na rok 2020 byl zveřejněn v období od 3.3.2020 s uvedením data sejmutí 30.4.2020. 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 nedaňové příjmy, běžné a kapitálové výdaje. Rozpočet je navržen jako vyrovnaný pro příjmy i výdaje ve výši 11.028.900 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením zasedání ZO X/19/8 dne 29.11.2019 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na období od 1.1.2020 do doby schválení rozpočtu obce na rok 2020 takto: a) Čerpat výdaje lze u schválených investičních akcí podle uzavřených smluv o dílo. b) Měsíční výdaje nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu obce v roce 2019. c) Obec přednostně poskytne příspěvek vlastní příspěvkové organizaci na její provoz. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna v období od 6.12.2019 do 30.4.2020.
Rozpočtová opatření	V r. 2020 byl schválený rozpočet obce změněn 5 rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením ZO a zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen usnesením OZ III/20/11 dne 17.4.2020 ve znění předloženého návrhu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.4.2020.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO ZŠ a MŠ Pozdýchov. Stanovení závazných ukazatelů PO - viz příloha. Hodnota závazného ukazatele pro rok 2020 byla PO oznámena starostou obce dne 21.4.2020, čj. OU 123/2020. V rámci rozpočtového opatření obce č. 5 byl navýšen příspěvek na provoz PO o 42.000 Kč. Rozpočet PO na rok 2020 byl schválen starostou obce dne 20.4.2020. Usnesením ZO III/20/8 byla schválena účetní závěrka PO sestavená ke dni 31.12.2019. Usnesením ZO III/20/9 byl schválen zlepšený hospodářského výsledku PO za rok 2019 ve výši 215,42 Kč a jeho převod do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO dne 21.12.2018 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na r. 2020 - 2024. SVR je zveřejněn ode dne 27.12.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce od 21.4.2020 s uvedením data sejmutí 30.6.2020. ZO na zasedání dne 5.6.2020 usnesením IV/20/9 schválilo závěrečný účet obce za rok 2019 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 9.6.2020 s uvedením data sejmutí 30.6.2021.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.6.2020: KB a.s., č.ú. 8623851/0100, zůstatek ve výši 16.997.575,97 Kč ověřen na výpis č.v. 7. ČNB, č.ú. 94-314851/0710 CZK, zůstatek ve výši 278.595 Kč ověřen na výpis p.č. 17. Trinity Bank č.ú. 5493465/2070 - zůstatek 2.484. 879,54 Kč ověřen na výpis č. 9. Zůstatek celkem ve výši 19.761.050,94 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

	<p>Při závěrečném přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2020, doloženo u IS SÚ 231: KB a.s., č.ú. 8623851/0100, zůstatek ve výši 17.461.778,33 Kč ověřen na výpis č.v. 201. ČNB, č.ú. 94-314851/0710 CZK, zůstatek ve výši 2.288.294,63 Kč ověřen na výpis p.č. 39. Trinity Bank č.ú. 5493465/2070 - zůstatek 2.487.814,95 Kč ověřen na výpis č. 15. Zůstatek celkem ve výši 22.237.887,91 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Dlouhodobý majetek, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01 a 02 a SÚ 032 je evidován s využitím SW KEO4 – výpisy z evidence podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy u IS. Podklady pro inventarizaci pozemků jsou u IS SÚ 031 doloženy evidencí vytvořenou dodavatelsky firmou REAL SOFT. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisy LV z KN ke dni 31.12.2020.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2020 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 118.740 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 118.740 Kč – doloženo u IS platebními kalendáři záloh dodavatelům energií; <u>Zjištění:</u> SÚ 311 částka 0 Kč - IS doložen seznamem odběratelů vody, u části odběratelů nebyl proveden odečet vodoměrů, není vyjádřena pohledávka SÚ 346 částka 0 - nebyl účtován předpis dotace ÚP za VPP za období 12/2020</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 439.081,11 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 321 dodavatelé: částka 34.325,11 Kč, doloženo u IS výpisem neuhrazených fa z KDF, splatnost v r. 2021; Závazky z mezd za 12/2020, vše doloženo u IS rekapitulací mezd za 12/2020: -SÚ 331 zaměstnanci: částka 159.686 Kč, -SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 58.792 Kč, -SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 27.482 Kč, -SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 25.868 Kč; SÚ 341 daň z příjmů: částka 8.740 Kč, u IS doložena kopie Přiznání k dani; SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery: částka 2.148 Kč, nevyčerpaná částka zálohy na dotaci k volbám; SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 118.740 Kč, dohadná položka k energiím ve výši záloh; SÚ 378 ost. kr. závazky: částka 3.300 Kč, ostatní výkony rozhodnutí</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2020. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným dne 11.12.2020 starostou obce. Plánem inventur je jmenována inventarizační komise (IK), stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti IK. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 11.12.2020, doloženo zápisem a prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 29.1.2021. IK ve Zprávě konstatuje, že inventury byly provedeny v souladu s Plánem inventur, nebyly zjištěny invent. rozdíly jak u fyzické tak ani u dokladové invent. Byla provedena kontrola inventarizace IS k SÚ: 018, 019; 021, 022, 032; + další písemnosti zprávy. <u>Zjištění:</u> - Inventurní soupisy neobsahují náležitosti v souladu s ust. § 8 , odst. (2)vyhlášky č. 270/2010 Sb. (např. seznam příloh, odkaz na inventurní evidence, okamžik zahájení, ukončení..) - SÚ 022, 082 - u majetku pořízeného z dotace ve výši 124.025 Kč (invent. č. 137 nákladač), zařazeného do užívání v 12/2019, nebylo účtováno při zařazení do majetku o dohadu dotace (388/403), v r. 2020 nebyl účtován transferový podíl (403/672). Porušení ČÚS č. 708, bod 8. a ČÚS č. 703.bod 5.3.4.c). O přijetí</p>

dotace účtováno u dokl. 20-803-00037 SÚ 231/403.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce má 9 členů. Starosta obce je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn. ZO dne 2.11.2018 schválilo odměny neuvolněným členům ZO: předseda výboru nebo komise 700 Kč, člen ZO 300 Kč, místostarosta 8.000 Kč. Při souběhu funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za níž náleží nejvyšší odměna. ZO dne 22.3.2019 schválilo s účinností od 1.4.2019 navýšení odměny místostarosty na 12.000 Kč.</p> <p>Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období leden – červen, prosinec 2020 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněnému starostovi jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrolovány pokladní doklady vystavené a zaúčtované za období květen, červen v číselné řadě 20-701-00271 až 20-701-00404, srpen - říjen, dokl. č. 20-701-00444 až 20-701-00616. U pokladních operací je doloženo provedení finanční kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p> <p>Zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokl. 20-701-00493, 00614,...- pod jedním číslem je vystaveno více příjmových dokladů s různými účastníky účetního případu, což není v souladu s § 11 odst.1 zákona č. 563/21991 Sb. - dokl. č. 20-701-00542, 00423 - příjem za nájem dle smlouvy o nájmu, účtování 261/603, není vyjádřena pohledávka z nájemného na SÚ 311
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je v SW KEO4. Za období r. 2020 je evidováno 766 záznamů o příjmech a výdajích pokladní hotovosti, které jsou číslovány společnou číselnou řadou, v účetnictví dokl. 20-701-00001 až 20-701-00766. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.6.2020 ve výši 72.510 Kč a k 31.12.2020 ve výši 0 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze a položce 5182 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu.</p>
Příloha	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2020, okamžik sestavení dne 9.7.2020.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 15.2.2021. (např. bod A.3. neobsahuje žádné informace)</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2020, okamžik sestavení dne 9.7.2020. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 88.150.646,13 Kč, netto 59.182.968,98 Kč, hodnota korekce je 28.967.677,15 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 342.940,35 Kč.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 15.2.2020. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 89.631.802,58 Kč, netto 59.320.038,43 Kč, hodnota korekce je 30.311.764,15 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 3.026.733,49 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisu z BÚ u KB za květen, dokl. č. 20-801-00254 až 20-801-00307; dokl. k BÚ u ČNB č. 20-803-00029 až 20-803-00039. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p> <p>Zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokl. č. 20-803-00038 - příjem dotace ÚP, předpis dotace účtován při příjmu dotace na ZBÚ (346/672 a 231/346). Podobně dokl. č. 20-803-00030.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 30.6.2020, datum zpracování dne 8.7.2020. Při závěrečném přezkoumání výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2020, datum zpracování dne 3.2.2021 - viz příloha.</p>

Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2020, okamžik sestavení dne 9.7.2020. Vykázány náklady celkem 4.264.932,55 Kč, výnosy celkem 4.607.872,90 Kč, výsledek hospodaření ve výši 342.940,35 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 15.2.2021. Vykázány náklady celkem 9.467.662,06 Kč, výnosy celkem 12.494.395,55 Kč, výsledek hospodaření ve výši 3.026.733,49 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Kontrolovány DPP k zajištění voleb do ZK a senátu, výdaje s ÚZ 98193: DPP ze dne 16.9.2020 na zajištění voleb do Senátu a zastupitelstva ZK, příprava volební místnosti, DPP ze dne 21.9.2020 na přípravu a úklid místností, provedení hygienických a desinfekčních opatření. DPP ze dne 21.9.2020 na přípravu a úklid místností, provedení hygienických a desinfekčních opatření. DPP ze dne 24.9.2020 na přípravu hlasovacích lístků do obálek, roznos hlasovacích lístků (469 ks). DPP ze dne 24.9.2020 na přípravu voleb a zajištění hygienických a desinfekčních opatření během voleb. Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 16.068 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec eviduje v příjmech v r. 2020 účelové prostředky: Dotace MPSV, příjem pol. 4116; - ÚZ 13013 ve výši 103.733 Kč, dotace z operačního programu Zaměstnanost;</p> <p>Dotace MMR na projekt: "Oprava komunikace na p.č. 699/4, k.ú. Pozděchov", (Rozhodnutí 117D919001919), příjem pol. 4116: -ÚZ 17063 ve výši 968.380 Kč, čerpání v plné výši na § 2212, pol. 5171. Doloženo FV ze dne 1.2.2021;</p> <p>Investiční dotace SZIF na projekt:"Lesní technika pro Obec Pozděchov" , příjem pol. 4213, čerpání v r. 2019: - 89521 ve výši 62.633 Kč; - 89522 ve výši 61.392 Kč;</p> <p>Dotace MF ČR, pol. 4111: - ÚZ 98024 ve výši 742.500 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus podle počtu obyvatel v souvislosti s výskytem koronaviru; - ÚZ 98193 ve výši 47.000 Kč, dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů, vykázáno čerpání ve výši 44.852 Kč. Doloženo FV ze dne 1.2.2021. Nevyčerpané prostředky ve výši 2.148 byly odvedeny do SR dne 25.1.2021, doloženo Avízo platby. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98193 celkem ve výši 44.852 Kč, pokl. dokl. č. 20-701-00: 00502, 00524, 00534, 00544, 00551, 00565, 00576, 00585, 00593, 00636, dokl. k BÚ č. 20-801-: 00153, 00155, 00172,00189. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 2.3.2020 mezi objednatelem Obcí Pozděchov a zhotovitelem OPEN RE-ECO, s.r.o. Vsetín, na předmět smlouvy: "Oprava komunikace na p.č. 699/4 v k.ú. Pozděchov", na cenu 1.359.322 Kč včetně DPH. K výše uvedené smlouvě byl dne 8.6.2020 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění cena za dílo o vícepráce na cenu 1.404.697 Kč. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením zasedání ZO dne 27.2.2020, uzavření Dodatku č. 1 usnesením zasedání ZO dne 5.6.2020. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.3.2020, Dodatek č. 1 dne 22.6.2020. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidované v KDF pod č. 20-001-00106 a 00107 celkem na částku 1.404.697 Kč. Fa byly uhrazeny dne 9.7.2020, výdej zaúčtován</p>

dokl. č. 20-801-00104, RS § 2212, pol. 5171. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění zakázky byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.9.2020.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/OVS/159/2020-OVSM uzavřená dne 15.6.2020 mezi převodcem ČR - UZSVM a nabyvatelem Obcí Pozdřechov na pozemky, p.č. 1877/43, 1877/44, 1877/46, 1877/48, 1877/49, 1877/53, vše v k.ú. Pozdřechov. Dle Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2447/2020-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 18.6.2020, vklad byl proveden dne 9.7.2020. Převod nemovitostí byl schválen na usnesení ZO IV/20/4 ze dne 5.6.2020. O nabytí pozemku bylo účtováno dne 18.6.2020, dokl. č. 20-007-00038, AÚ 031 0400 /401 0301 v ceně 650,65 Kč - doložen Doklad o ocenění majetku podle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění, vyhotovený dne 16.6.2020 ÚZSVM, pracoviště Vsetín. Evidence ověřena na přílohu IS SÚ 031.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v r. 2020 neuzavřela smlouvu o věcném břemeni. Na výpisy LV z KN ke dni 31.12.2020 bylo ověřeno, že obec nemá v r. 2020 evidovanou smlouvu o VB.
Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v r. 2020 zástavní smlouvu. Na výpisy LV z KN bylo ověřeno, že obec nemá evidovaný nemovitý majetek s omezením vlastnického práva zástavním právem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Oprava komunikace na p.č. 699/4 v k.ú. Pozdřechov". Administrací výběrového řízení byl pověřen dodavatel Mgr. Miroslava Pilařová, Lipová. Kontroly byly podrobeny doklady: Výzva k podání nabídek včetně příloha ze dne 6.2.2020 - zaslána 3 uchazečům DS- doložen detail DZ. Výběr oslovených potencionálních uchazečů byl schválen usnesením ZO dne 31.1.2020. Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání nabídek a hodnotící komise ze dne 6.2.2020. Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 26.2.2020. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 26.2.2020. Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 26.2.2020. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26.2.2020 - z 3 předložených nabídek byla podle kritéria ekonomické výhodnosti vybrána nabídka firmy OPEN RE-ECO, s.r.o. Vsetín s cenou 1.359.322 Kč včetně DPH. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28.2.2020. Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28.2.2020 - doložen podací arch ČP a dodejky ČP. Usnesením zasedání ZO II/20/7 ze dne 27.2.2020 bylo schváleno uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO: X/2019 ze dne 29.11.2019, I/2020 až VIII/2020, která proběhla ve dnech 31.1.2020, 27.2.2020, 17.4.2010, 5.6.2020, 24.7.2020, 25.9.2020, 30.10.2020, 11.12.2020. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Účetní závěrka	ZO na zasedání dne 5.6.2020 usnesením IV/20/10 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019.

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 právníckými 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 právníckých 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. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu - IS k SÚ 311 doložen seznamem odběratelů vody, u částí odběratelů nebyl proveden odečet vodoměrů, není vyjádřena pohledávka

- dokl. č. 20-701-00542, 00423 - příjem za nájem dle smlouvy o nájmu, účtování 261/603, není vyjádřena pohledávka z nájemného na SÚ 311

- nebyl účtován předpis dotace ÚP za VPP za období 12/2020 na SÚ 346,

ČÚS č. 708 bod 8. Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. SÚ 022, 082 - u majetku pořízeného z dotace ve výši 124.025 Kč (invent. č. 137 nákladač, PC 248.050 Kč), zařazeného do užívání v 12/2019, nebylo účtováno při zařazení do majetku o dohadu dotace (388/403), v r. 2020 nebyl účtován transferový podíl (403/672).

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

§ 11 Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu- pod jedním číslem účetního dokladu - příjmového pokladního dokladu - je vystaveno více příjmových pokladních dokladů (dva nebo tři) s různými účastníky účetního případu

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.
§ 8 odst. 2 Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje - Inventurní soupisy neobsahují náležitosti v souladu s ust. § 8 , odst. (2) vyhlášky č. 270/2010 Sb.(např. seznam příloh, odkaz na inventurní evidence,..)

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 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,57 %
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. Dluh obce Pozděchov k 31.12.2020 byl ve výši 0 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Pozděchov dne 27. dubna 2021

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Ing. Jaroslav Sláčík, starosta obce Pozděchov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil 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 ručitého 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.

Ing. Jaroslav Sláčík, 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 27. dubna 2021

Ing. Jaroslav Sláčík
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

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.

Příloha: 1

