

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Pozděchov  
Pozděchov 215  
756 11 Valašská Polanka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
29. dubna 2024	Ing. Antonín Putala	KUZL 11727/2024	KUSP 54257/2023 IA

## Zpráva č. 225/2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pozděchov, IČO: 00304204 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 21. 11. 2023 - 22. 11. 2023 (dílčí přezkoumání)  
26. 4. 2024 - 29. 4. 2024 (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 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 11. 8. 2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 29. 4. 2024.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

**Obec zastupovali:**  
starosta: Ing. Jaroslav Sláčík  
účetní: Martina Vařáková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Pozděchov na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 8.3.2023 do 31.3.2023. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek RS (druhové členění). Příjmy nedaňové (třída 2 RS) a běžné výdaje (třída 5 RS) jsou členěny do § (odvětvové členění). Kapitálové výdaje (třída 6 RS) jsou členěny do § i položek RS (odvětvové i druhové členění). Rozpočet je navržen jako schodkový pro příjmy ve výši 14.405.000 Kč, výdaje ve výši 16.477.000 Kč. Financování ve výši 2.072.000 Kč představuje zapojení prostředků ZBÚ (pol. 8115).
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo na zasedání dne 20.12.2022 pravidla rozpočtového provizoria na období od 1.1.2023 do doby schválení rozpočtu obce na rok 2023 takto: a) Čerpat výdaje lze u schválených investičních i neinvestičních akcí podle uzavřených smluv o dílo a vystavených objednávek v roce 2022; b) Měsíční výdaje nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu obce v roce 2022; c) Obec přednostně poskytne příspěvek vlastní příspěvkové organizaci na její provoz. Tento příspěvek bude poskytován měsíčně maximálně do výše 1/12 z celkového ročního objemu příspěvku na provoz školy v roce 2022. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup od 21.12.2022 do 30.3.2023. Oznámeno zveřejnění.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce /ZO/ dne 25.4.2023 schválilo rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2023 (P i V + 1.073.300 Kč). Zveřejněno dne 8.6.2023. ZO dne 24.8.2023 schválilo RO č. 2/2023 (P + 1.353.326 Kč, V + 1.614.326 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 18.9.2023. ZO dne 26.10.2023 schválilo RO č. 3/2023 (P i V + 749.700 Kč). Zveřejněno dne 14.11.2023. ZO dne 30.11.2023 schválilo RO č. 4/2023 (P i V + 461.000 Kč). Zveřejněno dne 13.12.2023. ZO dne 21.12.2023 schválilo RO č. 5/2023 (P i V + 105.000 Kč). Zveřejněno dne 17.1.2024. <u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup a na úřední desce bylo oznámeno zveřejnění.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 30.3.2023 schválilo schodkový rozpočet obce Pozděchov na rok 2023 v paragrafovém znění (příjmy ve výši 14.405.000 Kč, výdaje ve výši 16.477.000 Kč). Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 31.3.2023. Oznámeno zveřejnění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje příspěvkovou organizaci /PO/ ZŠ a MŠ Pozděchov. Hodnota závazného ukazatele pro rok 2023 byla stanovena v rozpočtu obce ve výši 1.525.000 Kč. Zastupitelstvo obce /ZO/ schválilo na svém zasedání dne 30.3.2023 závazný ukazatel ve výši 1.525.000 Kč. Hodnota závazného ukazatele byla PO oznámena starostou obce dne 5.4.2023. PO obdržela na provoz 1.525.000 Kč (výdej § 3117 pol. 5331). ZO schválilo dne 25.5.2023 účetní závěrku PO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022. ZO schválilo převod zlepšeného hospodářského výsledku PO za rok 2022 do rezervního fondu ve výši 276,90 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 až 2028 /SVR/ byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 21.12.2022. Na venkovní úřední desce oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce v zákonné lhůtě od 2.5.2023 do 30.6.2023. Zastupitelstvo obce dne 25.5.2023 schválilo závěrečný účet obce Pozděchov za rok 2022 sestavený k 31.12.2022 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 29.5.2023. Na venkovní úřední desce oznámeno zveřejnění dokumentu.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2023 dle bankovních účtů:</u> KB č.ú. 8623851/0100 - zůstatek 4.601.325,65 Kč ověřen na výpis č.v. 218; ČNB č.ú. 94-314851/0710 CZK - zůstatek 126.522,54 Kč ověřen na výpis p.č. 30; Trinity Bank č.ú. 5493465/2070 - zůstatek 32.817.784,91 Kč, ověřen na výpis č. 51. Zůstatky ve výši 37.545.633,10 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k těmto datu.
Evidence majetku	Dlouhodobý majetek (v účetnictví účtová skupina 01, 02, 03 mimo pozemky) je evidován s využitím SW KEO4. Výpisy z evidence jsou doloženy jako přílohy u inventurních soupisů /IS/. Evidenci pozemků zpracovává obci firma REAL SOFT. Obec má v KN zapsaný nemovitý majetek na LV 12, 222, 769, 10001 vše k.ú. Pozděchov a LV 13 k.ú. Bratřejov u Vizovic. Vlastnictví nemovitého majetku není omezeno zástavním právem.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2023 krátkodobé pohledávky</u> na účtech: SÚ 311 odběratelé - částka 4.625 Kč doložena u IS č. 13 kopiemi faktur; SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 171.332 Kč doložena u IS č. 14 rozpisem záloh dodavatelů energií; SÚ 388 dohadné účty akt. - částka 24.327 Kč doložena u IS č. 25 seznamem odběratelů vody.
Evidence závazků	<u>K 31.12.2023 krátkodobé závazky</u> na účtech: SÚ 321 dodavatelé - částka 42.792,89 Kč doložena u IS č.16 výpisem z KDF; SÚ 331 zaměstnanci - částka 147.247 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 46.290 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 23.209 Kč, SÚ 342 ostatní přímé daně - částka 15.483 Kč (vše dle rozúčtování mezd 12/2023); SÚ 341 daň z příjmů - částka 12.540 Kč (daň z příjmů za obec); SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 14.053 Kč (nevyčerpaná částka dotace k volbám); SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 182.000 Kč (dohad nákladů na el. energii ve výši záloh, na plyn dle spotřeby za předch. období).
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2023. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vypracovaným dne 26.10.2023. Plánem inventur je jmenována inventarizační komise (IK), stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti IK. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 26.10.2023 (doloženo zápisem a prezenční listinou). Inventarizační zpráva byla zpracována dne 27.1.2024. IK ve zprávě konstatuje, že inventury byly provedeny v souladu s Plánem inventur. Manka, přebytky nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Evidence přijatých faktur je vedena v SW KEO4 Kniha došlých faktur. Evidence k 31.12.2023 zachycuje přijetí 235 faktur (čís. ř. 23-001-00001 až 23-001-00235).

Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedena v SW KEO. Dle evidence je k 31.12.2023 evidováno odeslání 30 faktur (čís. řada 23-002-00001 až 23-002-00030).																																								
Odměňování členů zastupitelstva	Obec Pozdřechov má zastupitelstvo obce /ZO/ v počtu 9 členů. Starosta obce je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn. ZO dne 20.10.2022 schválilo odměny neuvolněným členům ZO: místostarosta 12.000 Kč, předseda výboru nebo komise 2.000 Kč, člen výboru nebo komise 1.500 Kč, člen ZO 1.448 Kč. Při souběhu funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za níž náleží nejvyšší odměna. Kontrolou výplatních lístků ZO za období 11 a 12/2023 bylo ověřeno, že měsíční odměna vyplácená starostovi obce je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.																																								
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 23-701-00350 až 23-701-0740.																																								
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v SW KEO-W. Evidence k 31.12.2023 zachycuje vystavení záznamů o příjmech a výdajích v číselné řadě 23-701-00001 až 23-701-00740 a zůstatek 113.648 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.																																								
Příloha rozvahy	Výkaz Příloha sestaven k 31.12.2023 (sestaveno dne 15.2.2024).																																								
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2023 (sestaveno dne 15.2.2024). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 110.394.581,02 Kč, hodnota aktiv netto 76.954.059,29 Kč. Korekce výše 33.440.521,73 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.																																								
Účetní doklad	Kontrola dokladů 23-801-00113 až 23-801-00218 (bank. účet), účtování úhrady a předpisu uhrazených faktur.																																								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrola podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2023 (sestaveno dne 15.2.2024). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce.																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč</th> <th>Rozpočet schválený</th> <th>Rozpočet po změnách</th> <th>Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Daňové příjmy</td> <td>11 983 000,00</td> <td>12 866 300,00</td> <td>14 073 357,71</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td>1 088 600,00</td> <td>1 643 800,00</td> <td>1 478 684,63</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery</td> <td>1 333 400,00</td> <td>3 637 226,00</td> <td>2 456 026,00</td> </tr> <tr> <td><b>Příjmy celkem</b></td> <td><b>14 405 000,00</b></td> <td><b>18 147 326,00</b></td> <td><b>18 008 068,34</b></td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td>13 707 000,00</td> <td>17 302 326,00</td> <td>9 222 484,24</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje</td> <td>2 770 000,00</td> <td>3 178 000,00</td> <td>273 409,84</td> </tr> <tr> <td><b>Výdaje celkem</b></td> <td><b>16 477 000,00</b></td> <td><b>20 480 326,00</b></td> <td><b>9 495 894,08</b></td> </tr> <tr> <td><b>Financování</b></td> <td><b>2 072 000,00</b></td> <td><b>2 333 000,00</b></td> <td><b>-8 512 174,26</b></td> </tr> </tbody> </table>	Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	11 983 000,00	12 866 300,00	14 073 357,71	Nedaňové příjmy	1 088 600,00	1 643 800,00	1 478 684,63	Kapitálové příjmy				Přijaté transfery	1 333 400,00	3 637 226,00	2 456 026,00	<b>Příjmy celkem</b>	<b>14 405 000,00</b>	<b>18 147 326,00</b>	<b>18 008 068,34</b>	Běžné výdaje	13 707 000,00	17 302 326,00	9 222 484,24	Kapitálové výdaje	2 770 000,00	3 178 000,00	273 409,84	<b>Výdaje celkem</b>	<b>16 477 000,00</b>	<b>20 480 326,00</b>	<b>9 495 894,08</b>	<b>Financování</b>	<b>2 072 000,00</b>	<b>2 333 000,00</b>	<b>-8 512 174,26</b>
Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu																																						
Daňové příjmy	11 983 000,00	12 866 300,00	14 073 357,71																																						
Nedaňové příjmy	1 088 600,00	1 643 800,00	1 478 684,63																																						
Kapitálové příjmy																																									
Přijaté transfery	1 333 400,00	3 637 226,00	2 456 026,00																																						
<b>Příjmy celkem</b>	<b>14 405 000,00</b>	<b>18 147 326,00</b>	<b>18 008 068,34</b>																																						
Běžné výdaje	13 707 000,00	17 302 326,00	9 222 484,24																																						
Kapitálové výdaje	2 770 000,00	3 178 000,00	273 409,84																																						
<b>Výdaje celkem</b>	<b>16 477 000,00</b>	<b>20 480 326,00</b>	<b>9 495 894,08</b>																																						
<b>Financování</b>	<b>2 072 000,00</b>	<b>2 333 000,00</b>	<b>-8 512 174,26</b>																																						
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován Výkaz zisku a ztráty zpracovaný k 31.12.2023 (sestaveno dne 15.2.2024). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 9.933.674,70 Kč a výnosy 16.640.092,48 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 6.706.417,78 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 výkazu rozvaha k témuž datu. Obec účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).																																								
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce /DPP/ ze dne 3.1.2023 na přípravu hlasovacích lístků do obálek, roznos hlasovacích lístků (odměna 475 ks x 9,18 Kč/ks = 4.361 Kč). DPP ze dne 3.1.2023 na přípravu a úklid místností (rozsah práce 20 hodin, odměna 3.000 Kč).																																								

	DPP ze dne 3.1.2023 na zajištění voleb (rozsah práce 30 hodin, odměna 4.500 Kč).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zastupitelstvo obce dne 24.8.2023 schválilo text veřejnoprávní smlouvy /VPS/ o poskytnutí veřejné finanční podpory Mysliveckému sdružení Trubiska Pozdýchov, z.s. ve výši 100.000 Kč a pověřilo starostu obce k podpisu VPS o poskytnutí individuální dotace. VPS o poskytnutí individuální neinvestiční dotace č. 1/2023 byla uzavřena dne 19.9.2023. VPS byla zveřejněna dne 23.9.2023 na úřední obce způsobem umožňující vzdálený přístup. Obec poskytla dne 16.10.2023 neinvestiční dotaci ve výši 100.000 Kč na opravu loveckého zámečku etapa I. Finanční výbor provedl veřejnosprávní kontrolu poskytnuté dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Pozdýchov k 31.12.2023 obdržela prostředky účelově určené dotace: <u>Dotace MMR ČR na chodník Pozdýchov, U Maršálků</u> (i.č. 117D03O003464): ÚZ 17969 pol. 4216 příjem 997.500 Kč. <u>Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů</u> (KUZL 62588/2023): ÚZ 29031 pol. 4116 příjem 32.200 Kč, výdaje § 1032 ÚZ výše 32.200 Kč. <u>Transfer MŠMT ČR pro ZŠ a MŠ Pozdýchov</u> (KUZL 53180/2023): ÚZ 33092 pol. 4116 příjem 1.034.326 Kč, převod § 3117 pol. 5336 ÚZ výše 1.034.326 Kč. <u>Dotace SZIF na pořízení vybavení JSDH Pozdýchov</u> (č.j. SZIF/2023/0456763): ÚZ 89017 pol. 4113 příjem 72.000 Kč; ÚZ 89018 pol. 4113 příjem 128.000 Kč. <u>Dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta</u> (KUZL 4542/2023): ÚZ 98008 pol. 4111 příjem 38.600 Kč, výdaje § 6118 ÚZ výše 24.547 Kč, k vypořádání 14.053 Kč. Kontrolou výdajů odlišných ÚZ 98008 (volby) u dokl. 23-701-00012, 23-701-00030, 23-701-00033, 23-701-00035, 23-701-00067, 23-701-00068, 23-701-00074, 23-701-00076, 23-007-00057 a mzdových nákladů 6 členů VK, z DPP (dokl. 23-701-00138, 23-801-00025) nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle výkazu Fin 2-12 M v roce 2023 nebyly příjmy z prodeje pozemků, ani výdaje za nákup pozemků. Hodnota SÚ 554 a SÚ 647 má dle výkazu Zisku a ztráty nulovou hodnotu. Hodnota SÚ 031 byla navýšena v souvislosti s pozemkem p.č. 1877/47. O navýšení bylo účtováno u dokl. 23-007-00065 v hodnotě 10.469 Kč MD 031/ Dal 401 0301. Účtování souvisí se Smlouvou o bezúplatném převodu uzavřenou dne 8.6.2023 s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Na základě smlouvy se převádí bezúplatně pozemek p.č. 1877/47 výměry 259 m2. Právní účinky zápisu v KN nastaly ke dni 26.6.2023. Text smlouvy o bezúplatném převodu k nemovité věci schválilo zastupitelstvo obce dne 25.5.2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	SVOZ, RECYKLACE A LIKVIDACE KOMUNÁLNÍHO ODPADU V ČLENSKÝCH OBCÍCH HORNOLIDEČSKA 2024 - 2027: Svazek obcí Hornolidečska prováděl výběrové řízení na svoz komunálního odpadu. Na základě výběrového řízení dne 6.9.2023 uzavřela obec Pozdýchov s Technickými službami Vsetín smlouvu o svozu a uložení komunálního a ostatního odpadu na skládku pro obec Pozdýchov. Smlouva byla dne 15.9.2023 zveřejněna na profilu zadavatele obce Pozdýchov. Obec Pozdýchov v kontrolovaném období neprováděla samostatně výběrové řízení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola zápisů ze zasedání zastupitelstva Z I/2023 až Z VIII/2023, které se konaly ve dnech 31.1.2023, 2.3.2023, 30.3.2023, 25.5.2023, 24.8.2023, 26.10.2023, 30.11.2023, 21.12.2023.

Rezerva	Obec vytváří účetně na ZBÚ rezervu na obnovu vodovodu. Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace je zpracován na základě zákona č. 274/2001 Sb. o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu. Účetnictví obce zachycuje výši rezervy prostřednictvím SÚ 441 (účetováno ve vztahu k SÚ 555). Hodnota rezervy k 1.1.2023 i k 31.12.2023 činila 330.886 Kč.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 8.624.573,94 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 0 Kč.
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schválilo dne 25.5.2023 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022.

## 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 právníky 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.  
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.  
 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.

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**

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 2023 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 Pozděchov za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,53 %
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.**

Ing. Jaroslav Sláčík, starosta obce Pozděchov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Pozděchov dne 29. 4. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

## 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.

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 Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, 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.

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 30.4.2024  
Certifikát autora podpisu:  
Jméno: Ing. Antonín Putala  
Vydal: PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do: 21.1.2025 08:46 +01:00

*podpis*

1 x obdrží: Obec Pozděchov

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