

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Pozděchov
Pozděchov 215
756 11 Valašská Polanka

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
30. května 2025	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 49601/2025	KUSP 53413/2024 IAK

Zpráva č. 227/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Pozděchov, IČO: 00304204
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.11.2024 - 12.11.2024 (dílčí přezkoumání)
29.05.2025 - 30.05.2025 (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 23.09.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30.05.2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pozděchov č.p. 215
756 11 Valašská Polanka

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Pozděchov na rok 2024 byl zveřejněn od 11.3.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. 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. Kapitálové výdaje jsou uvedeny s § a pol. Rozpočet je navržen jako schodkový pro příjmy 15.900.000 Kč, výdaje 32.055.000 Kč, financování 16.155.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo na zasedání dne 30.11.2023 pravidla rozpočtového provizoria na období od 1.1.2024 do doby schválení rozpočtu obce na rok 2024 takto: a) Čerpat výdaje lze u schválených investičních i neinvestičních akcí podle uzavřených smluv o dílo a vystavených objednávek v r. 2023; b) Měsíční výdaje nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu obce v roce 2023; 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 2023. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno od 11.12.2023 do dne zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2024.
Rozpočtová opatření	V r. 2024 byl schválený rozpočet obce změněn rozpočtovým opatřením č. 1 - 6. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením ZO a byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Usnesením ZO II/24/16 ze dne 28.3.2024 byl schválen schodkový rozpočet obce Pozděchov na rok 2024 v paragrafovém znění. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 2.4.2024. Schválený rozpočet -viz příloha.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO ZŠ a MŠ Pozděchov. Stanovení závazných ukazatelů PO - viz příloha. Hodnota závazného ukazatele pro rok 2024 byla PO oznámena starostou obce dne 5.4.2024, čj. OU 132/2024. Rozpočet PO na rok 2024 byl schválen starostou obce dne 28.3.2024. Dokumenty Rozpočet a SVR jsou zveřejněny na internetových stránkách PO. Usnesením III/24/9 ze dne 9.5.2024 byla schválena účetní závěrka PO, HV ve výši 14.250,86 Kč a jeho převod do RF.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením ZO XI/22/6 ze dne 20.12.2022 byl schválen SVR obce Pozděchov na r. 2024-2028. Schválený SVR je zveřejněn od 21.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 24.5.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. ZO na zasedání dne 27.6.2024 usnesením IV/24/8 schválilo závěrečný účet obce Pozděchov za rok 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 28.6.2024 s uvedením data sejmutí 30.6.2025.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2024: KB a.s., č.ú. 8623851/0100, zůstatek ve výši 3.235.013,31 Kč ověřen na výpis č.v. 9; ČNB, č.ú. 94-314851/0710 CZK, zůstatek ve výši 296.870,74 Kč ověřen na výpis p.č. 19;

Trinity Bank č.ú. 5493465/2070 (231 0140) , zůst. 33.957.399,48 Kč ověřen na výpis č. 60;
Zůstatek celkem ve výši 37.489.283,53 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Při konečném přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2024, doloženo u IS č. 11:
KB a.s., č.ú. 8623851/0100, zůstatek ve výši 650.544,80 Kč ověřen na výpis č.v. 226;
ČNB, č.ú. 94-314851/0710 CZK, zůstatek ve výši 332.348,94 Kč ověřen na výpis p.č. 29;
Trinity Bank č.ú. 5493465/2070 (231 0140) , zůst. 32.224.035,32 Kč ověřen na výpis č. 63;
Zůstatek celkem ve výši 33.206.929,06 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Evidence majetku	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 Brno. Odděleně je evidován majetek s VB. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisy LV z KN ke dni 31.12.2024. Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ: 018, 019, - IS č. 1, SÚ 022, - IS č. 3, SÚ 032- IS č. 6, SÚ 112- IS č. 9, SÚ 132 - IS č. 10 + další písemnosti zprávy.
Evidence pohledávek	Obec eviduje k 31.12.2024 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 207.630 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 ve výši 0 Kč, doloženo u IS č. 14 KVF, všechny fa uhrzeny; SÚ 314 ve výši 187.050 Kč, doloženo u IS č. 15 platebními kalendáři záloh dodavatelům energií; SÚ 388 ve výši 20.580 Kč, doloženo u IS č. 29;
Evidence závazků	Obec eviduje k 31.12.2024 dlouhodobé závazky v hodnotě 0 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 405.688,26 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 321 ve výši 1.346,26 Kč, doloženo u IS č. 17 výpisem neuhrazených fa z KDF, splatnost v r. 2025; Závazky z mezd za 12/2024, vše doloženo u IS č. 18 rekapitulací mezd za 12/2024: -SÚ 331 ve výši 125.859 Kč, -SÚ 336 ve výši 37.149 Kč, -SÚ 337 ve výši 18.963 Kč, -SÚ 342 ve výši 14.595 Kč; SÚ 341 ve výši 13.440 Kč, u IS č. 19 doložena kopie Přiznání k dani; SÚ 374 ve výši 7.286 Kč, nevyčerpaná částka zálohy na dotaci k volbám, doloženo u IS č. 24; SÚ 389 ve výši 187.050 Kč, dohadná položka k energiím ve výši záloh, IS č. 30.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: Plán inventur pro rok 2024 včetně seznamu IS ze dne 17.10.2024. Zápis a prezenční listina k proškolení IK a osob zodpovědných za provedení inventarizace za rok 2024 ze dne 17.10.2024 včetně podpisů. Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 30.1.2025. IS č. 1- 35 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)

Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW KEO4, v r. 2024 byly evidovány faktury v číselné řadě 24-001-00001 až 24-001-00279.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou evidovány v SW KEO4, v r. 2024 evidovány vydané fa č. č. 24-002-00001 až 24-002-00020.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce má 9 členů. Starosta obce je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. ZO dne 20.10.2022 schválilo odměny neuvolněným členům ZO od 1.11.2022: 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. Byla provedena kontrola výše vyplacených měsíčních odměn za období červen - září , prosinec 2024 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněnému starostovi jsou v souladu s ust. § 72 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným zákonem.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady v číselné řadě 24-701-00275 až 24-701-00376 a 24-701-00627 až 24-701-00728. U pokladních operací je doloženo provedení finanční kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v SW KEO4. Za období r. 2024 je evidováno 728 záznamů o příjmech a výdajích pokladní hotovosti, v účetnictví dokl. 24-701-00001 až 24-701-00728. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.9.2024 ve výši 56.149 Kč a k 31.12.2024 ve výši 62.350 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 17.10.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 10.2.2025.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 17.10.2024. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 121.915.765,06 Kč, netto 88.384.133,96 Kč, hodnota korekce je 33.531.631,10 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 6.000.753,23 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 10.2.2025. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 122.174.324,31 Kč, netto 87.189.937,21 Kč, hodnota korekce je 34.984.387,10 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 byla ve výši 5.322.625,29 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisu z BÚ u KB za březen, dokl. č. 24-801-00039 až 24-801-00057 (číslování po denních výpisech) ; dokl. k BÚ u ČNB č. 24-803-00012 až 24-803-00019, 24-803-00023 až 24-803-00029. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2024, okamžik sestavení dne 14.10.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 10.2.2025- viz příloha.

Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 17.10.2024. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Náklady celkem činily 6.130.849,44 Kč, výnosy celkem 12.131.602,67 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 6.000.753,23 Kč. Při konečném přezkoumání Výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 10.2.2025. Náklady celkem činily 10.837.535,25 Kč, výnosy celkem 16.160.160,54 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 5.322.625,29 Kč. <u>Zjištění:</u> - výkaz Z/Z vykazuje chybně náklady hospodářské činnosti ve výši 4.199 Kč, a to na SÚ 558 ve výši 4.199 Kč - analytický účet pro hospodářskou činnost. U dokl. č. 24-701-00579 bylo účtováno na SÚ 558 chybně AÚ 0000, správně AÚ 0300. Tímto došlo k porušení ČÚS č. 701, bodu 4.2. písm. j).
Dohody o provedení práce	Kontrolovány DPP uzavřené k zajištění voleb do EP, výdaje s ÚZ 98348: DPP ze dne 3.6.2024 na přípravu hlasovacích lístků do obálek, roznos hlasovacích lístků. DPP ze dne 3.6.2024 na zajištění voleb do EP. DPP ze dne 3.6.2024 na přípravu a úklid místností, provedení hygienických a desinfekčních opatření. Celkem vyplacena částka 13.168 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v příjmech v r. 2024 účelové prostředky: <u>Investiční dotace SFDI na projekt: "Chodník v obci Pozděchov - 2. etapa" Smlouva č. 1899/B/5727510231/2024, příjem pol. 4213:</u> ÚZ 91628 ve výši 3.979.257 Kč, vykázáno čerpání na § 2219, pol. 6121 v plné výši; <u>Dotace MF na volby, příjem 4111. Doloženo FV ze dne 10.1.2025:</u> ÚZ 98193 ve výši 31.500 Kč, dotace na volby do zastupitelstev krajů a senátu, čerpání na § 6115 ve výši 27.044 Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 4.456 Kč byly vráceny dne 9.1.2025; ÚZ 98348 ve výši 32.000 Kč, dotace na volby do EP, čerpání na § 6117 ve výši 29.170 Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 2.830 Kč byly vráceny dne 9.1.2025. Kontrolou dokladů k čerpání ÚZ 98348, pro výdaje v celkové výši 29.170 Kč, pokl. doklady č. 24-701-0000323, 00324, 00325, 00326, 00349, a bankov. doklady č. 24-801-0000095, 00110, 00116 nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 17.5.2024 mezi objednatelem Obcí Pozděchov a zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o. , na předmět smlouvy: "Chodník v obci Pozděchov", na cenu 14.062.517,41 Kč včetně DPH bez rezervy. Termín plnění nejpozději do 31.10.2024. Ke smlouvě byl dne 3.9.2024 uzavřen Dodatek č. 1, dne 21.10.2024 Dodatek č. 2, dne 26.11.2024 Dodatek č. 3. Dodatky smluv se mění cena o vícepráce a méněpráce na cenu 14.454.220,85 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením zasedání ZO dne 28.3.2024, uzavření Dodatku č. 1 dne 29.8.2024, uzavření dodatku č. 2 dne 17.10.2024., uzavření Dodatku č. 3 dne 21.11.2024. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidované v KDF pod č. 24-001-00108, 00129, 00130, 00154, 00155, 00161, 00188, 00189,00190, 00205, 00206, 00207, 00208, 00255, 00256, 00257, celkem na částku 14.454.220,85 Kč. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.5.2024, Dodatek č. 1 dne 3.9.2024, Dodatek č. 2 dne 11.11.2024, Dodatek č. 3 dne 4.12.2024, výše skutečně uhrazené ceny dne 19.12.2024.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v r. 2024 neuzavřela smlouvu o věcném břemeni (pouze smlouvy budoucí).

Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v r. 2024 zástavní smlouvu. Obec nemá žádný majetek s omezením vlastnického práva zástavní smlouvou.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla zjednodušené podlimitní řízení dle § 53 zák.č.134/2016 Sb., na veřejnou zakázku: "Chodník v obci Pozdřechov", v předpokládané hodnotě 15.598.835,79 Kč bez DPH. Výkonem zadavatelských činností byla pověřena Mgr. Pilařová. Kontrole byly předloženy doklady: Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace včetně příloh ze dne 22.2.2024 - nabídky prostřednictvím elektronického nástroje na adrese uvedené ve výzvě. Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů hodnotící komise ze dne 1.3.2024 - složení hodnotící komise schváleno usnesením ZO dne 29.2.2024. Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 20.3.2024. Protokol o 1. jednání hodnotící komise ze dne 20.3.2024. Zpráva o hodnocení nabídek dle § 119 odst. 2 ZZVZ ze dne 20.3.2024. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28.3.2024. Zpráva dle § 217 ZZVZ ze dne 18.5.2024. Obec obdržela 3 nabídky. Podle kritéria ekonomické výhodnosti byla jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy SWIETELSKY stavební s.r.o. , která nabídla cenu 14.062.517,41 Kč bez DPH. Usnesením ZO ze dne 28.3.2024 bylo schváleno uzavření smlouvy o dílo s tímto vybraným uchazečem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO: VII/2023 ze dne 30.11.2023; I/2024 až IX/2024, která proběhla v období leden - prosinec 2024. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Účetní závěrka	Usnesením ZO IV/24/7 ze dne 27.6.2024 byla schválena účetní závěrka Obce Pozdřechov sestavená ke dni 31.12.2023.

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.

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 – nevyskytuje se.

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. 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 uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701- chybné vykázání nákladů ve sl. hospodářské činnosti ve výši 4.199 Kč, správně náklady hlavní činnosti. (SÚ 558 chybně AÚ 0000 ve výši 4.199 Kč - analytický účet pro hospodářskou činnost). Tímto došlo k porušení ČÚS č. 701, bodu 4.2. písm. j).

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 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Pozděchov za rok 2024

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	0,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %

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 nehospodařil s majetkem státu, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Pozděchov dne 30.05.2025.

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 námítky 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 zástupce obce Pozděchov o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Elektronický podpis: 2.6.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Věra Bělíčková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 3.2.2026 10:40 +01:00

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

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 přestupku 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 Kč.

1 x obdrží: Obec Pozděchov

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

Příloha: 1

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2024

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	14 407 000	14 500 000	14 315 353
Nedaňové příjmy	1 350 400	2 637 400	2 554 758
Kapitálové příjmy		82 000	81 840
Přijaté transfery	142 600	4 194 317	4 185 357
PŘÍJMY CELKEM	15 900 000	21 413 717	21 137 308
VÝDAJE			
Běžné výdaje	11 735 000	15 344 500	9 402 360
Kapitálové výdaje	20 320 000	24 203 217	16 124 950
VÝDAJE CELKEM	32 055 000	39 547 717	25 527 310
FINANCOVÁNÍ	16 155 000	18 134 000	4 390 002
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
ZŠ a MŠ Pozděchov			
neinvestiční příspěvek	1 425 000	1 425 000	1 425 000
neinvestiční dotace			