

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Poteč
Poteč 12
766 01 Valašské Klobouky

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
16. května 2017	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 604/2017	KUSP 604/2017

Zpráva č.64/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Poteč, IČ: 00568694
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.5.2017 - 16.5.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15.5.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 16.5.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Poteč, Poteč 12
766 01 Valašské Klobouky

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Poteč zastupovali:
starosta: Josef Mana
účetní: Helena Cigánková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Poteč na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 02. 2016 do 05. 03. 2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 12. 2015 usnesením č. 07/02/2015 pravidla rozpočtového provizoria na leden a únor 2015 ve výši 2/12 rozpočtu obce 2015. Za rok 2015 představovaly příjmy po konsolidaci 11.381.429,93 Kč (tj. 1.896.905Kč/2 měsíce), výdaje dosáhly 8.539.512,68 Kč (tj. 1.423.252 Kč/2 měsíce). Podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 02/2016 představovalo plnění rozpočtu příjmů 1.712.779,83 Kč, výdajů ve výši 1.175.954,92 Kč. Pravidla rozpočtového provizoria byly dodrženy.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2016 byly přijaty úpravy rozpočtu formou dvou rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl zpracován na období roku 2012 - 2018. Rozpočtový výhled byl pravidelně každoročně aktualizován. Pro rok 2016 byl aktualizován dne 27. 02. 2015 usnesením č. 09/03/2015. Dne 04. 03. 2016 schválilo zastupitelstvo obce rozpočtový výhled do roku 2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 04. 03. 2016 usnesením č. 08/08/2016. Rozpočtové příjmy byly schváleny ve výši 10.819.028,00 Kč, rozpočtové výdaje byly schváleny ve výši 13.233.000,00Kč, financování 2.413.972,00 Kč (z toho položka 8115 ve výši 3.913.971,10 Kč a položka 8124 ve výši - 1.500.000,00 Kč). Rozpis rozpočtu byl proveden dne 10. 03. 2016.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Poteč za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 05. 2016 do 27. 05. 2016 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 27. 05. 2016 a usnesením č. 06/09/2016 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE sestaveného za období 12/2016 vykazoval krátkodobý finanční majetek celkem 4.537.673,36 Kč zůstatek účtu 231 (ZBÚ), z toho analytický účet 231 010 zůstatek 927.088,54 Kč - doložen bankovním výpisem k účtu číslo 12620661/0100 a analytický účet 231 300 zůstatek 1.889.728,12 Kč - doložen bankovním výpisem k účtu číslo 107-2179450237/0100, analytický účet 231 050 zůstatek 1.714.491,85 Kč - doložen bankovním výpisem k účtu číslo 94-515661/0710, analytický účet 231 090 zůstatek 6.364,85 Kč - doložen bankovním výpisem k účtu číslo 2001673505/4300. Účetní zůstatek syntetického účtu odpovídal součtu účtů analytických. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.
Evidence pohledávek	V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 181.598,38 Kč. K 31. 12. 2016 představovaly dlouhodobé pohledávky 0,00 Kč, krátkodobé pohledávky ve sloupci BRUTTO 208.877,88 Kč, z toho: Účet 311 (odběratelé) zůstatek 1.124,00 Kč - pohledávky ve splatnosti. Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 187.738,88 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU) 314 0300 zálohy elektrika 159.129,90 Kč,

AU 314 0400 zálohy plyn 24.398,98 Kč a AU 314 0600 zálohy voda 4.210,00 Kč. Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 20.015,00 Kč, snižená o opravné položky ve výši 14.010,50 Kč. Zůstatek účtu 377 představoval vyúčtování elektrické energie a zemního plynu společnosti Energie pod kontrolou, o. p. s. Hodonín.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Evidence
závazků

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 2.294.523,00Kč, stav krátkodobých závazků 912.966,30 Kč.

K 31. 12. 2016 představovaly dlouhodobé závazky 770.887,00 Kč - zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry), který byl dále sledován na analytickém účtu 4510200 - doložen výpis k úvěrovému účtu Českomoravské záruční a rozvojové banky, a. s. číslo 2001673505/4300 za období 01. 10. 2016 - 31. 12. 2016. Jednalo se úvěr na financování projektu "Odkanalizování obce Poteč". Úvěr byl poskytnut ve výši 6 mil Kč s úrokovou sazbou 1,58 % p. a. První anuitní splátka dne 31. 7. 2013, poslední anuitní splátkou a konečná splatnost úvěru dne 30. 6. 2017. Za rok 2016 byl splacen úvěr ve výši 1.523.636,00 Kč.

K 31. 12. 2016 představovaly krátkodobé závazky 435.320,59 Kč z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 6.772,712 Kč - závazky ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 62.330,00 Kč - doložena Rekapitulace mezd prosinec 2016.

Účet 336 (zúčtování s institucemi SZ) zůstatek 42.006,00 Kč - doložen přehled sociálního pojištění za prosinec 2016.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 19.131,00 Kč - doložen Výkaz zdravotního pojištění za prosinec 2016.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 10.956,00 Kč - doložena Rekapitulace mezd prosinec 2016.

Účet 343 (DPH) zůstatek 45.887,00 Kč - doloženo přiznání k DPH.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 2.679,00 Kč - vratka z voleb do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 501.867,00 Kč - daň z příjmu PO za obec.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 187.738,88 Kč - zálohy na dodávku plynu, elektrické energie a vody.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 57.820,00 Kč - spoření - doložena Rekapitulace - prosinec 2016.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Inventurní
soupis majetku
a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2016. "Inventarizační zpráva za rok 2016" obsahovala celkový stav majetku a závazků podle syntetických účtů, uveden byl název účtu, stav zjištěný inventurou, který byl porovnán se stavem účetním, uvedeny byly korekce/oprávky a odkaz na číslo inventurního soupisu. Inventarizační zpráva obsahovala mimo tabulkové části, také textovou část, která rozváděla údaje jednotlivých druhů majetku a závazků. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. evidenčními majetkovými kartami se stavem k 31. 12. 2016, inventurním seznamem pozemků, rekapitulací mezd prosinec 2016 a výplatní listina vyúčtování - prosinec 2016, fotokopie daňového přiznání k DPH, fotokopii výpisů z bankovních a úvěrového účtu apod.

	<p>Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (u pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady měly dvě číselné řady. Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány v průpisové pokladní knize. Účetní doklady byly chronologicky zakládány do šanonů. Byla provedena kontrola dodržení číselné řady výdajů zaúčtovaných v měsíci září od dokladu V 149 z 06. 09. 2016 do d. č. 186 z 02. 11. 2016. Současně byla namátkově provedena kontrola doloženosti a správnosti účtování. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena ROZVAHA-BILANCE sestavená za období 12/2016, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 149.308.754,75 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 14.942.428,86 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a opravných položek k pohledávkám.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných pohybů na bankovním účtu číslo 94-515661/0710 realizovaných v měsíci březnu 2016. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Dne 22. 06. 2016 projednala rada obce a usnesením č. 09/31/2016 schválila účetní závěrku Mateřské školy Poteč, příspěvkové organizace za rok 2016 a současně schválila převod hospodářského výsledku MŠ Poteč ve výši 41,08 Kč do rezervního fondu.</p> <p>Dne 27. 05. 2016 projednalo zastupitelstvo obce a usnesením č. 06/09/2016 schválilo účetní závěrku obce Poteč za rok 2015. Současně usnesením č. 07/09/2016 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Poteč, příspěvkové organizace za rok 2015 a současně schválilo převod hospodářského výsledku MŠ Poteč ve výši 41,08 Kč do rezervního fondu.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 12/2015 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 11.381.429,93 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 97,18 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 11.712.179,15 Kč), výdaje dosáhly 8.539.512,68 Kč, což představovalo plnění 66,67 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 12.808.000,00 Kč).</p>

Bilance 31. 12. 2016:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 715 128,90	8 457 128,90	8 770 063,50
Nedaňové příjmy	2 697 000,00	1 384 000,00	1 002 754,91
Kapitálové příjmy	15 000,00	65 000,00	64 450,00
Přijaté transfery	391 900,00	912 900,00	2 528 183,61
Kons. příjmů			1 616 984,33
Příjmy po kons.	10 819 028,00	10 819 028,90	10 748 467,69
Běžné výdaje	9 508 000,00	11 655 000,00	10 024 618,76
Kapitálové výdaje	3 725 000,00	1 578 000,00	193 495,00
Kons. výdajů			1 616 984,33
Výdaje po kons.	13 233 000,00	13 233 000,00	8 601 129,43
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 147 338,26
- splátky úvěrů			1 523 636,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			3 913 971,10
= konečný stav účtů k 31. 12. 2016			4 537 673,36

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2016, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 10.660.618,24 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 11.210.234,19 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem ve výši + 549.615,95 Kč. Její výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v ROZVAZE sestavené za období 12/2016.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2016:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.324.023,70 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.396.762,13 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.686.584,31 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 320.062,21 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 37.749,15 Kč odpovídal součtu položek 1351+1355.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy
a další
materiály
k poskytnutým
úcelovým
dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost místním organizacím, spolkům a občanským sdružením byly v roce 2016 poskytovány na základě "Veřejnoprávních smluv". Poskytovány byly individuální dotace. Za rok 2016 bylo celkem vyplaceno 286.500,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější byla dotace poskytnutá Tělovýchovné jednotě Družstevník Poteč v úhrnné výši 155.000,00 Kč (částka 95.000,00 Kč (na činnost) na základě smlouvy ze dne 01. 06. 2016, která byla zveřejněna dne 02. 06. 2016, částka 60.000,00 Kč (na projektovou dokumentaci kabiny) na základě smlouvy ze dne 14. 11. 2016, která byla zveřejněna 29. 11. 2016). Vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu obce Poteč bylo u jednotlivých Veřejnoprávních smluv doloženo. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Smlouvy
a další
materiály
k přijatým
úcelovým
dotacím

Finanční vypořádání ze SR a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem.

Obec v roce 2016 přijala ze SR a od Zlínského kraje finanční prostředky v úhrnné výši 769.299,28 Kč, z toho investiční ve výši 106.093,88 Kč, které byly poskytnuty na cyklostezku Bečva-Vlára-Váh. Zbylé prostředky ve výši 663.205,40 Kč byly poskytnuty jako neinvestiční prostředky, z toho 546.922,00 Kč na aktivní politiku zaměstnanosti, částka ve výši 24.000,00 Kč byla poskytnuta ze SR na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, částka 13.776,00 Kč na hospodaření v lesích, částka 75.000,00 Kč byla poskytnuta od Zlínského kraje na nákup 10 kusů zásahových přileb, zbylá částka 3.507,40 Kč byla poskytnuta na cyklostezku Bečva-Vlára-Váh.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98193 ze všeobecné pokladní správy ve výši 24.000,00 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů. K zajištění voleb byla použita částka 21.321,00 Kč, z toho mzdové výdaje 13.726,00 Kč (d. č. 1038 a d. č. 2113), materiál 1.953,00 Kč (d. č. 1038), znak ČR 4.522,00 Kč (d. č. 2097), občerstvení pro 8 členů volební komise za dva dny 1.120,00 Kč (d. č. 1038). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 2.679,00 Kč byly odvedeny dne 25. 01. 2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

UZ 00020 - od Zlínského kraje ve výši 75.000,00 Kč na nákup 10 kusů zásahových přileb. Podle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1200/2016/KH byl termín zahájení realizace nejdříve od 01. 01. 2016, termín ukončení realizace projektu stanoven nejpozději k datu 30. 10. 2016, celkové předpokládané způsobilé výdaje měly představovat 112.000,00 Kč, neinvestiční dotace měla představovat maximálně 70 % celkových způsobilých výdajů, po skončení realizace projektu byl příjemce povinen předložit Odboru KH Závěrečnou zprávu s vyúčtováním podpory, a to nejpozději do 90 dnů od ukončení fyzické realizace projektu, nejpozději však do 15. 11. 2016.

Závěrečná zpráva byla na KÚ ZK odeslána 22. 06. 2016 (předáno osobně starostou obce). Za pořízení 10 kusů přileb F1XF bylo 31. 05. 2016 zapláceno 78.000,00 Kč (DF č. 116/2016). Finanční podíl příjemce dotace představoval 33,04 % celkových způsobilých výdajů. Publicita Zlínského kraje jako poskytovatele dotace byla zajištěna na www.potec.cz dne 03. 06. 2016. Nedostatky nebyly zaznamenány.

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

Obec v roce 2016 uzavřela čtyři Kupní smlouvy, z toho ve třech případech vystupovala obce jako prodávající. Ke kontrole byla vybrána smlouva z 15. 01. 2016 na prodej pozemku parc. č. 2347/41 a pozemku parc. č. 2347/42 byl záměr zveřejněn dne 25. 11. 2015 až 19. 12. 2015 schválen zastupitelstvem dne 18. 12. 2015 usnesením č. 02/07/2015. Smlouva ze dne 14. 03. 2016 na prodej pozemku parc. č. 650/2 pozemku parc. č. 978/1 a pozemku parc. č. 2349/5 byl záměr zveřejněn od 05. 06. 2015 až 21. 6. 2015 schválen zastupitelstvem obce 16. 10. 2015 č. 02/06/2015, ve spojení s usnesením zastupitelstva dne 18. 12. 2015 č. 01/07/2015.

Porušení ustanovení § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění nebylo zjištěno.

Smlouvy
o věcných
břemenech

V roce 2016 byla uzavřena jedna smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 13. 10. 2016. Ve smlouvě obec vystupovala jako strana oprávněná z věcného břemene (vlastník a investor stavby "Odkanalizování obce Poteč - kanalizace v obci". Smlouva obsahovala podstatné náležitosti - vlastnické vztahy, závazek smluvních stran, náhradu za zřízení věcného břemene, vklad do katastru nemovitostí a doložku ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Věcné břemeno bylo zaúčtováno na účet 028 ORG 10. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) v dřívějším období byla účtována na zvláštní analytické účty 031 0300 ORG 098, 031 0400 ORG 098, 031 0500 ORG 098.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Ke kontrole bylo předloženo výběrové řízení pro zadání veřejného zakázky malého rozsahu na akci "Oprava místních komunikací v obci Poteč - rok 2016". K podání nabídky bylo vyzváno 5 zájemců, kteří zaslali nabídku a byli hodnoceni. Na základě stanoveného kritéria byla vybrána nabídka společnosti ALPINE Bau CZ a. s. Krásno nad Bečvou s nabídkovou cenou 597.410,00 Kč bez DPH (tj. 722.866,10 Kč s DPH). S vybranou společností byla uzavřena smlouva o dílo dne 24. 08. 2016, která byly na profilu zadavatele zveřejněna 01. 09. 2016. V účetnictví obce bylo zjištěno, že společnosti ALPINE Bau CZ a. s. Krásno nad Bečvou bylo dne 30. 11. 2016 za opravu místních komunikací zapláceno 1.005.092,80 Kč vč. DPH (DF č. 275). Dne 17. 08. 2016 usnesením č. 01/32/2016 schválila rada obce rozsah rozšíření prací.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Obec měla zřízen sociální fond. Počáteční zůstatek účtu č. 86-2030250237/0100 k 01. 01. 2016 ve výši 76.971,25 Kč. Dne 27. 05. 2016 usnesením č. 10/09/2016 schválilo zastupitelstvo obce zrušení sociálního fondu obce Poteč. Zůstatek měl být převeden na základní běžný účet. Příjmy účtu představovaly úrok 3,08 Kč, výdaje 12.083,00 Kč, zůstatek účtu 64.891,33 Kč byl zrušen 06. 06. 2016 a téhož dne byl připsán na běžný účet č. 12620661/0100. Nedostatky nebyly zjištěny.

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. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

II. Při 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 Poteč za rok 2016 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 Poteč za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Poteč dne 16. května 2017

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Josef Mana, starosta obce Poteč, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16. května 2017

Josef Mana
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Poteč

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