

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Poteč
Poteč č.p. 12
766 01 Valašské Klobouky

| Datum | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací | Spisová značka |
|------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| 11.09.2025 | Mgr. Martina Bartošová | KUZL 80537/2025 | KUSP 58241/2025/IAK |

Obecní úřad Poteč

Doručeno: datum **12.09.2025**; čas **10:50:17**

Č.j.: **OPOT288/2025**

Poč. listů: **8**; poč. příloh **0**; Sk. znak: **V10**

PID: 
OPOT30P01289

**Z á p i s č. 253/2025/IAK z dílčího přezkoumání hospodaření
obce Poteč, IČO 00568694
za rok 2025**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 08.09.2025 - 09.09.2025

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

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

Přezkoumané období: **01.01.2025 - 30.06.2025**

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec zastupovali:

starosta: Josef Mana
administrativní pracovník, projektový manažer: Renáta Psotová

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Poteč byly přezkoumány následující písemnosti:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu Obce Poteč na rok 2025 byl zpracován na straně příjmů a výdajů v podrobném členění dle rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 17 953 000,00 Kč, na straně výdajů ve výši 34 026 000,00 Kč, a financování ve výši 16 073 000,00 Kč – zapojení finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na fyzické úřední desce a také v elektronické podobě od 4. 12. 2024 do 31. 12. 2024, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archivu úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2025 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu na rok 2024 a o předpokládaném plnění rozpočtu roku 2024 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Požadované informace byly zveřejňovány prostřednictvím Ministerstva financí způsobem umožňujícím dálkový přístup. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2025 byl schválen zastupitelstvem obce před 1. 1. 2025, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. |
| Rozpočtová opatření | Do 30. 6. 2025 byly projednány a schváleny 2 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2025, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2025, (usnesení č. 2025/19/10), zveřejněno na elektronické úřední desce od 14. 4. 2025 do 31. 12. 2025. RO č. 2/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2025, (usnesení č. 2025/21/5), zveřejněno na elektronické úřední desce od 23. 6. 2025 do 31. 12. 2025. Změnami rozpočtu došlo k přesunu mezi položkami rozpočtu. Celkem byly příjmy navýšeny o 9 091 000,00 Kč, výdaje celkem navýšeny o 2 073 000,00 Kč, úprava financování ve výši - 7 018 000,00 Kč (pol. 8115). Rozpočtové opatření bylo evidováno podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce na rok 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2024, usnesením č. 2024/17/6. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako návrh, a to na straně příjmů ve výši 17 953 000,00 Kč, na straně výdajů ve výši 34 026 000,00 Kč, a financování ve výši 16 073 000,00 Kč – zapojení finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115). Závažnými ukazateli na straně výdajů byly jednotlivé položky. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je |

uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2025 na internetových stránkách obce dne 23. 12. 2024 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Poteč je zřizovatelem Mateřské školy Poteč. V rámci schváleného rozpočtu na rok 2025 byl schválen příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) ve výši **185 000,00 Kč**. Do 30. 6. 2025 nebyla výše příspěvku měněna. Do 30. 6. 2025 převedeno celkem 95 000,00 Kč, tj. 51 %.

Aktualizace SVR **2023–2025**, schváleno dne 17. 2. 2023, usnesením č. 05/04/2023, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 21. 2. 2023, návrh zveřejněn od 2. 2. 2023 do 21. 2. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách a o finančních zdrojích.

Návrh rozpočtu PO na rok 2025 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách PO a obce od 4. 12. 2024 do 31. 12. 2024. Rozpočet na rok 2025 byl schválený ZO dne 20. 12. 2024 (usnesení č. 2024/17/3) a zveřejněn dne 23. 12. 2024, dosud.

Účetní závěrka za rok 2024 zřízené příspěvkové organizace byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2025 (usnesení č. 2025/19/6), hospodářský výsledek ve výši 2 810,71 Kč byl převeden do rezervního fondu. Protokol o schválení účetní závěrky doložen.

Střednědobý výhled rozpočtu

Pro rok 2025 měla obec schválené SVR:

SVR 2023–2025, schváleno dne 17. 2. 2023, usnesením č. 08/04/2023, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 21. 2. 2023, návrh zveřejněn od 2. 2. 2023 do 21. 2. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

SVR 2024–2026 (aktualizace), schváleno dne 23. 2. 2024, usnesením č. 10/10/2024, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 27. 2. 2024, návrh zveřejněn od 8. 2. 2024 do 27. 2. 2024. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

SVR 2025–2027 (aktualizace), schváleno dne 20. 12. 2024, usnesením č. 17/7/2024, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 23. 12. 2024, návrh zveřejněn od 4. 12. 2024 do 31. 12. 2024. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Závěrečný účet

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu obce za rok 2024 zveřejněn od 25. 3. 2025 do 15. 4. 2025. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce bylo ověřeno na elektronické úřední desce. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 11. 4. 2025, usnesení č. 2025/19/7, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad – v souladu s § 43 zákona o obcích. Součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024. Schválený závěrečný účet obce za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 4. 2025 do 30. 6. 2026. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.)

Bankovní výpis

Obec Poteč měla k 30. 6. 2025 zřízeny bankovní účty:
 -základní běžný účet č. 12620661/0100 vedený u Komerční banky – zůstatek k 30. 6. 2025 ve výši **5 929 116,39 Kč** byl ověřen na výpis č. 6, odpovídal stavu účtu 231 0010
 -běžný účet u ČNB č. 94-515661/0710 - zůstatek k 30. 6. 2025 ve výši **17 849 497,41 Kč** byl ověřen na výpis č. 23, odpovídal stavu účtu 231 0050

Celkový stav BU obce činil k 30. 6. 2025 částku **23 778 613,80 Kč** – odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, HUK a řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12M.

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány elektronicky a rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých faktur. Dodavatelské i vydané faktury byly zakládány v šanonech spolu s výpisy z banky. Faktury byly opatřeny tzv. Průvodkou k faktuře s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Průvodka byla opatřena podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur. Ke každé faktuře bylo doloženo zaúčtování, které obsahovalo předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Namátkově byla provedena kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele či odběratele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur, např. č.d. 25012, .25008, 25016, 25019, 25014, 3104, 3065, 3073, 3063, 3058, 3045. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu Ginis Express za období 6/2025. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 6/2025.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v programu Ginis Express. Do 30. 6. 2025 bylo zaevidováno celkem 194 dodavatelských faktur (č. 3001 - 3194), žádná z faktur nebyla stornována. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl.). K 30. 6. 2025 účet 321 ve výši 18 436,80 Kč.

Kniha odeslaných faktur Kniha odeslaných faktur byla vedena elektronicky v programu Ginis Express a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., odběratel, č. faktury, fa částka, splat., zapl.). Do 30. 6. 2025 vystavila obec celkem 19 faktur (pod č. 25001 - 25019). K 30. 6. 2025 obec evidovala na účtu 311 v hlavní knize neuhrazené faktury v celkové výši 500,00 Kč.

Mzdová agenda Mzdová agenda byla zpracována prostřednictvím programu GINIS Express. Za zpracování a vedení mzdové agendy byla odpovědná účetní obce. Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.

RO na svém 38 zasedání dne 7. 3. 2025 schválila nad rámec zákona č. 312/2002, o úřednicích územních samosprávných celků, zahájit **výběrové řízení na pozici účetní obce** – usnesení č. 2025/38/12. Ke kontrole doloženo:

- Usnesení č. 2025/39/5 RO Poteč ze dne 27. 3. 2025
- Zpráva o posouzení a hodnocení uchazečů ze dne 11. 4. 2025
- Čestná prohlášení členů výběrové komise
- Oznámení o vyhlášení výběrového řízení – vyvěšeno na úřední desce obce dne 28. 2. 2025 – 21. 3. 2025, na el. úřední desce od 28. 2. 2025 do 24. 3. 2025

Byla podána jedna nabídka – stávající účetní – Pracovní smlouva ze dne 1. 11. 2024 a Dodatek č. 1 -sjednání pracovního poměru na dobu určitou do 30. 4. 2025. Dodatkem č. 2 ze dne 14. 4. 2025 se sjednává pracovní poměr na dobu neurčitou, úvazek 40 hodin/týdně. Plat byl stanoven v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

Dohoda o hmotné zodpovědnosti odpovědnosti ze dne 1. 11. 2024. Dohoda o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty byla v souladu s ustanovením § 252 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.

Dne 20. 12. 2024 byl uzavřen pracovní poměr na pozici **Lesníka**, s účinností od 1. 1. 2025 – schváleno RO dne 13. 9. 2024, usnesením č. 24/34/7 (navýšení celkového počtu zaměstnanců obce o jedno pracovní místo na pozici lesník) – **v souladu s ustanovením § 102 zákona č. 128/2000 sb., o obcích**. Plat byl stanoven v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Úvazek 40 hodin/týdně.

*Pozn.: Obec Poteč hospodaří na **195,80 ha** lesních pozemků – údaje z Lesního hospodářského plánu 2018/2027, kód LHC 601414.*

Dále v bodě „Podnět“.

Odměňování členů zastupitelstva

Volební období 2022 - 2026
Zastupitelstvo obce tvořilo 15 členů, z toho 5 členů rady. Starosta byl pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Na zasedání ZO dne 14. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 14. 10. 2022 (usnesení 12/1/2022).

Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden–červen 2025 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena řadovým neuvolněným členům ZO byla v souladu s výše uvedeným zákonem a v souladu s usnesením ZO.

Odměna uvolněného starosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 751 obyvatel.

V kontrolovaném období roku 2025 nebyla zastupitelům obce schválena ani vyplácena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Nebyl uzavřen ani pracovněprávní vztah (ustanovení § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

ZO na svém 19. zasedání dne 11. 4. 2025, schválilo stanovit výši vyplácené měsíční odměny neuvolněnému místostarostovi ve výši 19 000,00 Kč, s účinností od 1. 5. 2025 – v souladu se zákonem č. 128/200 Sb., o obcích – usnesení č. 2025/19/8.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc červen (č.d. 242–270) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejními za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. Přílohou byly účetní doklady. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví, účetní doklady obsahovaly povinné náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb. (označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování). V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu Ginis Express. Byla tištěna vždy za jednotlivé měsíce. Záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou, do 30. 6. 2025 bylo zaevidováno celkem 270 pokladních dokladů (číselná řada 1–270). Počáteční stav k 1. 1. 2025 činil 43 190,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 6. 2025 činil **27 866,00 Kč**. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 6/2025, rozvahu za 6/2025 a účet 261.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 6. 2025 v programu Ginis Express ze dne 19. 7. 2025, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 184 132 384,26 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 199 068 230,60 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 39 350 709,05 Kč (na účtech 013, 018 a 019, 021, 022 a 028), korekce oběžných aktiv byla ve výši 20 015,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 659 782,92 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty. Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období,

navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka Obce Poteč sestavená k 31. 12. 2024 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2025, usnesení č. 2025/19/5, byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Výsledek hospodaření roku 2024 ve výši 6 154 306,36 Kč byl převeden z účtu 431 0324 na účet 432 0324. Protokol o schválení účetní závěrky dle ustanovení § 11 odst. 2 a 3 byl doložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 6/2025 dne 19. 7. 2025 v programu Ginis Express, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci 11 355 343,35 Kč, což představovalo plnění 60,7 % upraveného rozpočtu (Kč 27 044 000,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 10 079 762,47 Kč, což představovalo plnění 42 % upraveného rozpočtu (Kč 36 099 000,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 11 355 343,35 Kč, z toho:

| | |
|---------------------------|-----------------|
| Daňové příjmy ve výši | 7 103 366,00 Kč |
| Nedaňové příjmy ve výši | 4 100 177,00 Kč |
| Kapitálové příjmy ve výši | 21 000,00 Kč |
| Přijaté transfery ve výši | 130 800,00 Kč |

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 10 079 762,47 Kč, z toho:

| | |
|--|------------------|
| Běžné výdaje ve výši | 5 444 846,00 Kč |
| Kapitálové výdaje ve výši | 4 634 916,00 Kč |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci | 1 275 580,88 Kč |
| + počáteční stav účtů k 1. 1. 2025 | 22 487 708,92 Kč |
| + řádek 6040 (pokladna) | 43 190,00 Kč |
| + konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2025 | 23 778 613,80 Kč |
| + řádek 6040 (pokladna) k 30. 6. 2025 | 27 866,00 Kč |

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 21 000,00 Kč

Kapitálové výdaje:

| | |
|----------------------------|-----------------|
| - § 2212 pol. 6121 ve výši | 3 112 252,96 Kč |
| - § 2219 pol. 6121 ve výši | 974 641,21 Kč |
| - § 2321 pol. 6129 ve výši | 92 500,00 Kč |
| - § 3330 pol. 6323 ve výši | 100 000,00 Kč |
| - § 3633 pol. 6121 ve výši | 96 000,00 Kč |
| - § 3639 pol. 6121 ve výši | 5 762,00 Kč |
| - § 3639 pol. 6130 ve výši | 83 760,00 Kč |
| - § 5213 pol. 6121 ve výši | 170 000,00 Kč |

Obec hospodařila k 30. 6. 2025 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30. 6. 2025 (okamžik sestavení 19. 7. 2025), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 4 908 826,35 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 10 568 609,27 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 5 659 782,92 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2025. Obec Poteč vykazovala částky na účtech hospodářské činnosti. Jednalo se o chybnou analytiku. Bude opraveno do konce účetního období roku 2025.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 30. 6. 2025:

účet 605 ve výši 1 900,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1 475 353,53 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO – ve výši 1 325 029,78 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3 334 633,95 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 491 040,96 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 105 883,16 Kč odpovídal součtu položek 1334, 1386, 1387.

Rozdíly nebyly zjištěny.

**Zřizovací listina
organizačních složek
a příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

V kontrolovaném období nebyly schváleny žádné změny zřizovací listiny příspěvkové organizace obce Poteč.

Odpisový plán

Vzhledem k tomu, že organizace nemá ve svém majetku žádný dlouhodobý majetek k odepisování, nebyl sestaven odpisový plán na rok 2025.

Darovací smlouvy

Obec schválila a poskytla finanční dary pro rok 2025 např.:

Římskokatolická farnost Povýšení sv. kříže Val. Klobouky ve výši 10 000,00 Kč – usnesení č. 2025/19/12, ze dne 11. 4. 2025.

Římskokatolická farnost Povýšení sv. kříže Val. Klobouky ve výši 100 000,00 Kč – usnesení č. 2025/19/11, ze dne 11. 4. 2025.

Občanská poradna Vsetín ve výši 1 000,00 Kč – usnesení č. 2025/38/15, ze dne 7. 3. 2025.

Domov pro seniory Loučka ve výši 6 000,00 Kč – usnesení č. 2025/38/15, ze dne 7. 3. 2025.

Azylový dům pro ženy a matky s dětmi Vsetín ve výši 1 000,00 Kč – usnesení č. 2025/38/15, ze dne 7. 3. 2025.

Elim Vsetín ve výši 1 000,00 Kč – usnesení č.2025/38/15, ze dne 7. 3. 2025.

Městská nemocnice Slavičín ve výši 10 000,00 Kč– usnesení č.2025/38/15, ze dne 7. 3. 2025.

Charita Val. Klobouky ve výši 6 000,00 Kč– usnesení č.2025/38/15, ze dne 7. 3. 2025.

Charita Vsetín ve výši 2 000,00 Kč – usnesení č.2025/38/15, ze dne 7. 3. 2025.

Naděje Nedašov ve výši 6 000,00 Kč – usnesení č.2025/38/15, ze dne 7. 3. 2025.

Vzdělávací, sociální a kulturní středisko při Nadaci Jana Pivečky, o.p.s. ve výši 2 000,00 Kč – usnesení č.2025/38/15, ze dne 7. 3. 2025.

Diakonie ČCE Vsetín ve výši 1 000,00 Kč – usnesení č.2025/38/15, ze dne 7. 3. 2025.

Mobilní hospic Strom života ve výši 1 000,00 Kč– usnesení č.2025/38/15, ze dne 7. 3. 2025.

SDH Poteč ve výši 8 000,00 Kč– usnesení č. 2025/40/8, ze dne 30. 4. 2025.

SDH Poteč ve výši 20 000,00 Kč– usnesení č. 2025/41/8, ze dne 24. 6. 2025.

Dary byly schváleny v souladu s ustanovením § 84 a § 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Byly uzavřeny darovací smlouvy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec schválila příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost. Byla předložena složka s veřejnoprávními smlouvami uzavřenými v kontrolovaném období.

Veřejnoprávní smlouva č. 1/2025 uzavřená mezi obcí Poteč a FK Poteč ze dne 10. 2. 2025 - předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 150 000,00 Kč na činnost spolku. Čerpání a vyúčtování do 31. 12. 2025. Schváleno ZO dne 7. 2. 2025, usnesením č. 2025/18/19. Zveřejněno na úřední desce od 17. 2. 2025.

Veřejnoprávní smlouva č. 2/2025 uzavřená mezi obcí Poteč a Potečská schola ze dne 24. 6. 2025 - předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 10 000,00 Kč na činnost spolku.

Čerpání a vyúčtování do 31. 12. 2025. Schváleno RO dne 24. 6. 2025, usnesením č. 2025/41/7.

Dále byly schváleny příspěvky pro FK Poteč ve výši 3 000,00 Kč, ČSŽ - Vesnické ženy Poteč ve výši 15 000,00 Kč, Oblastní spolek ČČK ve výši 15 000,00 Kč, Myslivecký spolek Poteč ve výši 15 000,00 Kč, SDH Poteč ve výši 15 000,00 Kč – Veřejnoprávní smlouvy nebyly v kontrolovaném období uzavřeny.

Smlouvy byly opatřeny doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Uvedené Veřejnoprávní smlouvy byly uzavřeny v souladu s ustanovením § 10 a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejněny byly v souladu s ustanovením § 10 d) výše citovaného zákona.

Porušení ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo shledáno.

Smlouvy o dílo

Obec Poteč uzavírela smlouvy o dílo. Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo s předmětem plnění:

Projektová dokumentace hasičské zbrojnice Poteč. Smlouva o dílo uzavřená dne 10. 2. 2025. Na straně objednatele vystupuje Obec Poteč, na straně zhotovitele SAFETY PRO s.r.o, IČ: 28571690, DIČ: CZ28571690, se sídlem Přerovská 434/60, Holice, 779 00 Olomouc. Cena za dílo 1 765 995,00 Kč včetně DPH. Schváleno ZO 20. 12. 2024, usnesením č. 2024/17/13.

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 2. 2025, tj. v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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

Kontrola prověřila následující dispozici nemovitým majetkem vztahující se ke kontrolovanému období, vše k. ú. Poteč:

Záměry obce disponovat nemovitým majetkem byly po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím příslušného orgánu obce zveřejněny na úřední desce obecního úřadu Poteč a současně i způsobem umožňující dálkový přístup. Záměry splňovaly zákonem požadované obsahové náležitosti.

Prověřované smlouvy byly opatřeny doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Kontrola zaúčtování bude předmětem závěrečného přezkumu hospodaření.

| Typ dispozice | Označení nemovitosti | Zveřejnění záměru | Schválení dispozice | Uzavření smlouvy |
|---------------|--|---------------------------|---|-------------------------------------|
| Směna | Pozemek č. 2354/3 díl b o výměře 53 m ² Pozemek č. st. 188 díl d, f o výměře 11 m ² | 19. 9. 2024 – 7. 10. 2024 | ZO dne 20. 12. 2024, usn. č. 2024/17/19 | 16. 6. 2025 |
| Koupě | Pozemky 2 podíly (2/136) na LV č. 102, 750, 819, 820 | nepodléhalo | ZO dne 7. 2. 2025, usn. č. 2025/18/11 | 28. 3. 2025 |
| Koupě | Pozemky č. 2419/2 a 2455 | nepodléhalo | ZO dne 20. 12. 2024, usn. č. 2024/17/21 | 4. 2. 2025 |
| Nájem | Pozemek č. 190/1 o výměře 320 m ² Sklad palivového dříví | 1. 7. 2025 – 17. 7. 2025 | RO dne 24. 6. 2025, usn. č. 2025/41/1 | k 30. 6. 25 nebyla smlouva uzavřena |

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou. Obec Poteč, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.vhodne-uverejneni.cz.

V kontrolovaném období roku 2025 měla obec na profilu zadavatele uveřejněné veřejné zakázky, např.:

Varovný a informační systém měst a obcí povodí Vlárý

Stavební práce MK-místní komunikace Pod Stráží

Rekonstrukce chodníku v centru obce Poteč, včetně jeho rozšíření a přechodu pro chodce

Projektová dokumentace hasičské zbrojnice Poteč

Ke kontrole byla vybrána zakázka – **Rekonstrukce chodníku v centru obce Poteč, včetně jeho rozšíření a přechodu pro chodce**

Na profilu zadavatele vedena pod číslem P25V00001451. Předmětem veřejné zakázky byly stavební práce.

Zakázka byla zadána v režimu – veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona, druh postupu – uzavřená výzva – schváleno ZO dne 22. 11. 2024, usnesení č. 2024/16/15.

Zadávací dokumentace ze dne 10. 1. 2025, osloveno bylo 5 firem, doručeny byly dvě nabídky.

Kritérium výše nabídkové ceny 100 %. Vybraný uchazeč STRABAG a.s., IČO 60838744.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 17. 2. 2025, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 18. 2. 2025.

Celková smluvní cena v den uzavření smlouvy činila 3 447 700,00 Kč včetně DPH, termín plnění 3-6/2025 – schváleno ZO dne 7. 2. 2025, usnesením č. 2025/18/6.

V den kontroly nebylo ukončeno plnění, tudíž nemohla být zveřejněna skutečně uhrazená cena.

Veřejný zadavatel uveřejnil na profilu zadavatele smlouvu v souladu se zákonem. Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách (v platném znění) nebylo shledáno.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu

s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Na ustavujícím zasedání ZO dne 14. 10. 2022 byla zvolena rada v počtu 5 členů. V kontrolovaném období roku 2025 se uskutečnilo 6 schůzí Rady Obce Poteč (zápisy č. 36/2025–41/2025). Zápisy ze schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarosty. Ke každému zápisu byla doložena podepsaná listina přítomných. Zápis byl vyhotoven do 15 dnů od jejího konání (§ 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění). K zápisům byly přiloženy Výpisy usnesení jednání rady, pozvánka na zasedání, program a prezenční listina.

Kontrolou byly prověřeny následující namátkově vybrané zápisy ze schůzí RO:

| Datum konání schůze RO | Počet přítomných členů RO | Datum pořízení zápisu |
|------------------------|---------------------------|-----------------------|
| 17. 1. 2025 | 5 | 17. 1. 2025 |
| 28. 1. 2025 | 5 | 29. 1. 2025 |
| 7. 3. 2025 | 4 | 7. 3. 2025 |
| 27. 3. 2025 | 5 | 27. 3. 2025 |
| 30. 4. 2025 | 5 | 30. 4. 2025 |
| 24. 6. 2025 | 4 | 25. 7. 2025 |

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V období do 30. 6. 2025 se uskutečnila 4 veřejná zasedání Zastupitelstva Obce Poteč.

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy do 15 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.

Při kontrole byla prověřována následující zasedání ZO:

| Zasedání ZO | Datum zveřejnění informace o konání zasedání ZO | Přítomno členů ZO | Datum pořízení zápisu |
|-------------|---|-------------------|-----------------------|
| 7. 2. 2025 | 31. 1. 2025 – 10. 2. 2025 | 14 | 7. 2. 2025 |
| 11. 4. 2025 | 4. 4. 2025 – 14. 4. 2025 | 13 | 23. 4. 2025 |
| 28. 5. 2025 | 21. 5. 2025 – 29. 5. 2025 | 12 | 28. 5. 2025 |
| 20. 6. 2025 | 13. 6. 2025 – 23. 6. 2025 | 13 | 20. 6. 2025 |

Podnět

Krajský úřad Zlínského kraje obdržel dne 22. 7. 2025 **podnět v anonymizované podobě**, v němž podatel požaduje prověření obsazování pozic v Obecním úřadě Poteč a zadání veřejné zakázky na výkopové práce místostarostovi, jako OSVČ. Podnět neobsahoval žádné odkazy na konkrétní dokumenty, k podnětu nebyly připojeny ani žádné přílohy. Z tohoto důvodu bylo při prověření údajů uvedených v Podnětu postupováno v rámci předmětu přezkoumání.

Vyžádané podklady – od Obecního úřadu Poteč byly vyžádány dokumenty týkající se mzdové a personální oblasti, dále zápisy a usnesení z jednání rady a zastupitelstva obce. Vnitřní předpisy a seznam dodavatelských faktur.

Bod podnětu – obsazování pozic v Obecním úřadě Poteč

Dle předložených mzdových listů za období leden až červen rok 2025 bylo zjištěno, že obec Poteč měla k 30. 6. 2025 celkový počet zaměstnanců na hlavní pracovní poměr 4. Jednalo se o tyto pozice:

- Účetní, úvazek 40 hodin/týdně
- Lesník, úvazek 40 hodin/týdně
- 2 pozice Pracovníci údržby obce, každá úvazek 40 hodin/týdně

Bliže bod Mzdová agenda.

Dále Obec Poteč měla v roce 2025 v platnosti dohody mimo pracovní poměr, jednalo se o nahodilé práce:

- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2025, sjednaný pracovní úkol Administrativní práce spojené s chodem kanceláře OÚ, na dobu určitou od 2. 5. 2025 do 31. 12. 2025, v rozsahu max. 300 hodin za kalendářní rok. K 30. 6. 2025 odpracováno 114 hodin.
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2025, sjednaný pracovní úkol Vypracování dokumentace pro místní úpravu provozu komunikace okolo hřiště, na dobu určitou od 1. 4. 2025 do 31. 12. 2025, v rozsahu max. 300 hodin za kalendářní rok. K 30. 6. 2025 odpracováno 30 hodin.
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2025, sjednaný pracovní úkol údržba PC sítě pro obec, na dobu určitou od 1. 4. 2025 do 31. 12. 2025, v rozsahu max. 300 hodin za kalendářní rok. K 30. 6. 2025 odpracováno 0 hodin.
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 3. 2025, sjednaný pracovní úkol údržba práce v lese, na dobu určitou od 3. 3. 2025 do 31. 12. 2025, v rozsahu max. 300 hodin za kalendářní rok. K 30. 6. 2025 odpracováno 24 hodin.
- Dohoda o provedení práce ze dne 12. 6. 2025, sjednaný pracovní úkol údržba Hudební doprovod na akci Dětský den, na dobu určitou od 12. 6. 2025 do 15. 6. 2025, v rozsahu max. 300 hodin za kalendářní rok.
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 25. 6. 2029 – rozsah 27 hodin/měsíc, sjednaný úkol Půjčování knih, zpřístupnění internetu veřejnosti, úklid knihovny.
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 11. 2011 – rozsah 21 hodin/měsíc, sjednaný úkol Úklid prostor společenské místnosti, úklid WC OÚ, a chodeb používaných obcí.
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 11. 2013 – rozsah 23 hodin/měsíc, sjednaný úkol Správce víceúčelového hřiště v Poteči
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30. 8. 2024 – rozsah max. 54 hodin/měsíc. Platnost dohody od 2. 9. 2024 do 30. 5. 2026 – sjednané práce Projektový manažer, asistent projektového manažera a realizátor aktivit v rámci projektu „Varovný a informační systém měst a obcí povodí, dohoda byla uzavřena v rámci projektu Interreg Slovensko-Česko 2021-2027.

Kontrolní zjištění:

Kontrola neshledala nedostatky v plnění úkolů starosty jako zaměstnavatele při postupu přijímání nových zaměstnanců do obecního úřadu.

Zdůvodnění:

Celkový počet zaměstnanců obecního úřadu stanovuje rada obce. Tato pravomoc jí vyplývá ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, konkrétně z § 102 odst. 2 písm. j). Rada obce rozhoduje o organizační struktuře obecního úřadu, včetně počtu zaměstnanců. Může také zřizovat nebo rušit odbory a oddělení úřadu. Pokud není v obci zřízena funkce tajemníka, plní starosta v souladu s § 103 odst. 4 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. úkoly zaměstnavatele podle zvláštních předpisů, uzavírá a ukončuje pracovní poměr se zaměstnanci obce a stanovuje jim plat podle zvláštních předpisů.

Postavení a pracovní poměr úředníků v obcích, krajích a dalších samosprávných jednotkách v České republice upravuje zákon o úřednících územních samosprávných celků, č. 312/2002 Sb. Úředníkem se pro účely tohoto zákona rozumí zaměstnanec územního samosprávného celku podílející se na výkonu správních činností zařazený do obecního úřadu.

Klíčovými procesy při přijímání úředníků do územních samosprávných celků podle výše uvedeného zákona jsou Veřejná výzva (§ 6 zákona) - neplatí pro pracovní poměr na dobu určitou nebo Výběrové řízení (§ 7–9 zákona). Výběrové řízení je podmínkou pro:

- a) jmenování do funkce vedoucího úřadu a vedoucího úředníka,
- b) vznik pracovního poměru na dobu neurčitou úředníka zařazeného
 1. v krajském úřadě,
 2. v Magistrátu hlavního města Prahy,
 3. v obecním úřadě obce s rozšířenou působností,
 4. v pověřeném obecním úřadě,
 5. v úřadu městského obvodu nebo městské části územně členěného statutárního města nebo městské části hlavního města Prahy, kterému je svěřen výkon přenesené působnosti v rozsahu pověřeného obecního úřadu.

Obec Poteč je dle kategorií obcí obec se základní působností. To znamená, že vykonává jen základní agendu pro své občany, tudíž se na ni nevztahuje podmínka Výběrového řízení při přijímání nových zaměstnanců.

Tento zákon se taktéž nevztahuje na zaměstnance vykonávající pomocné, servisní nebo manuální práce.

Bod podnětu – zaměstnávání manželky místostarosty

V kontrolovaném období roku 2025, tj. k 30. 6. 2025 a dle předložených mzdových a účetních dokladů nebylo zjištěno uzavření pracovněprávního vztahu. Obec měla vystavenou objednávku č. OPOT62/2025 ze dne 10. 2. 2025, na služby spojené s údržbou veřejné zeleně u OSVČ IČO 09202790. Objednávka byla uzavřena v souladu se schváleným rozpočtem na rok 2025.

V pracovním poměru se vůči obci mohou nacházet zaměstnanci, jejichž pracovní poměr se řídí zákoníkem práce. Ten přitom zaměstnávání příbuzných nezakazuje, a proto lze konstatovat, že zaměstnání rodinného příslušníka zastupitele není v rozporu se zákonem. Zákon nezakazuje zaměstnávání příbuzných ani na úřednických pozicích. Upozorňujeme však na ustanovení § 318 zákoníku práce, kdy základní pracovněprávní vztah uvedený v § 3 nemůže být mezi manžely nebo partnery.

Bod podnětu – místostarosta vykonává výkopové práce jako OSVČ

Ke kontrole byly doloženy faktury týkající se prací, které vykonával zastupitel obce jako OSVČ v kontrolovaném období roku 2025:

Účetní doklad č. 3053 ze dne 26. 2. 2025, zimní údržba obce leden – únor 2025, ve výši celkem 8 400,00 Kč

Účetní doklad č. 3055 ze dne 26. 2. 2025, práce s bagrem, oprava obecní techniky, čištění VP a další dle dodacího listu, ve výši celkem 38 100,00 Kč

Účetní doklad č. 3054 ze dne 26. 2. 2025, přibližování dřeva v obecních lesích, ve výši 41 400,00 Kč

Účetní doklad č. 3093 ze dne 16. 4. 2025, přibližování dřeva v obecních lesích, ve výši 8 100,00 Kč

Účetní doklad č. 3156 ze dne 24. 6. 2025, práce bagrem, traktorem, ve výši 80 250,00 Kč

Faktury byly opatřeny tzv. Průvodkou k faktuře s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Průvodka byla opatřena podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur. Ke každé faktuře bylo doloženo zaúčtování, které obsahovalo předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. **Faktury byly proplaceny v souladu se schváleným rozpočtem na rok 2025 a schválenou cenou dle usnesení č. 17/10/2024.**

Jednalo se o zakázku malého rozsahu. Obec doložila marketingový průzkum a schválení ZO dne 23. 2. 2024, usnesení č. 17/10/2024.

Kontrolní zjištění:

Kontrola neshledala nedostatky v zadání zakázky malého rozsahu. Obec jako zadavatel postupovala transparentně a nediskriminačně. Sjednaná cena byla nižší než v místě a čase obvyklá. Dle předloženého zápisu ZO ze dne 23. 2. 2024 nebyl shledán střet zájmu – dotýčný zastupitel v případě zadání veřejné zakázky nehlasoval.

Zdůvodnění:

Zakázka malého rozsahu: u menších zakázek (např. do 200 000 Kč bez DPH u služeb a dodávek, nebo do 400 000 Kč u stavebních prací) má obec větší volnost, ale i tak musí dodržet interní pravidla a zásady hospodárnosti.

Obec jako zadavatel musí postupovat transparentně, nediskriminačně a rovně vůči všem dodavatelům.

Obec může zadat zakázku zastupiteli, ale musí přitom dodržet pravidla veřejných zakázek, aby nedošlo k porušení zákona nebo střetu zájmů.

Zastupitel, který se uchází o zakázku by neměl mít vliv na rozhodování o výběru dodavatele.

Účetní záznamy

Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 30. 6. přezkoumávaného roku.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Poteč nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Odstraňování chyb a nedostatků

Z předchozích let nejsou evidovány chyby a nedostatky

Poteč dne čtvrtek 11. září 2025

Elektronický podpis: 12.9.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Mgr. Martina Bartošová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 3.2.2026 10:45 -01:00

Mgr. Martina Bartošová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byl starosta obce seznámen dne 11.09.2025.

1 x obdržel: Obec Poteč

1 x obdržel: Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní Krajského úřadu Zlínského kraje