Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor Kancelář ředitele Oddělení kontrolní	Obec Želechovice nad Dřevnicí 4. května 68 763 11 Želechovice nad Dřevnicí

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. června 2014	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 27560/2013	KUSP 27560/2013 KŘ

Zpráva č. 466/2013/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želechovice nad Dřevnicí, IČ: 75158094 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:12.12.2013 - 18.12.2013 (dílčí přezkoumání)
4.6.2014 - 10.6.2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12.12.2013 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.6.2014 v 13,45 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad 4. května 68
763 11 Želechovice nad Dřevnicí

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

Obec Želechovice nad Dřevnicí zastupovali:

starosta:	Bc. Michal Špendlík
místostarostka:	Ing. Hana Svobodová
účetní:	Anna Steinerová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Želechovice nad Dřevnicí na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup 9. 11. - 27. 11. 2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2013 byly přijaty úpravy rozpočtu formou 7 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období roku 2015 až 2016 byl předmětem jednání 17. zasedání zastupitelstva obce dne 26. 9. 2013 a schváleno usnesením č. 5.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne na 12. zasedání konaném dne 27. 11. 2012 usnesením č. 4. Rozpočet na rok 2013 byl schválen jako přebytkový, příjmy ve výši 21,986.300,00 Kč, výdaje ve výši 21,493.200,00Kč, financování 493.100,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden v měsíci prosinci 2012.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Želechovice nad Dřevnicí za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 6. 2013 do 28. 6. 2013 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 16. zasedání dne 27. 6. 2013 a usnesením č. 8 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2013 (okamžik sestavení 16. 2. 2014 v 17:58) vykazoval krátkodobý finanční majetek 4,672.061,24 Kč, z toho stav účtu: - 244 (termínované vklady) zůstatek 2,500.000,00 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 244 0010, doložen bankovním výpisem účtu číslo 3000634381/5800 (J a T BANK, Praha 8), - 231 (ZBÚ) zůstatek 2,171.095,24 Kč, z toho zůstatek 26.916,66 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010, doložen bankovním výpisem účtu číslo 1424150349/0800, zůstatek 38.223,34 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0012, doložen bankovním výpisem účtu číslo 94-1411661/0710, zůstatek 90.442,99 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0013 doložen bankovním výpisem účtu číslo 258966988/0300, zůstatek 2,014.012,12 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0014 doložen bankovním výpisem účtu číslo 259006858/0300, zůstatek 1.500,13 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0015 doložen bankovním výpisem účtu číslo 2002797200/4300, - 263 (ceniny) zůstatek 966,00 Kč - doložena operativní evidence zakoupených a vydaných stravenek v roce 2013 (zůstatek 14 ks po 69,00 Kč), K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav krátkodobého finančního majetku byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Evidence pohledávek

Pohledávky byly evidovány ve vlastní zpracované operativní evidenci pomocí programu MS EXEL. Předpis pohledávek byl při vzniku podle charakteru zaváděn do účetnictví. Pohledávky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické.

V minulém období představoval zůstatek krátkodobých pohledávek 831.589,94Kč.

K 31. 12. 2013 vykazoval stav krátkodobých pohledávek BRUTTO 14,430.552,27Kč, z toho stav účtu:
- 311 (odběratelé) zůstatek 101.749,79 Kč, z toho analytický účet (dále AU) 311 100 (dřevo a vodné) zůstatek 81.761,00 Kč - vznik na konci účetního období, AU 311 110 (nájemné) zůstatek 1.041,74 Kč, AU 311 190 (náklady k přefakturaci za elektrickou energii, plyn, vodné) zůstatek 18.947,05 Kč,
- 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 377.075,00 Kč - zálohy na elektrickou energii, vodu, plyn
- 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 12.000,00 Kč - k těmto pohledávkám byla vytvořena opravná položka ve výši 5.920,00 Kč. Pohledávky byly sledovány na AU 315 0160 a vznikly v souvislosti s komunálním odpadem. Nejstarší pohledávky vznikly v roce 2011 v úhrnné výši 3.600,00 Kč. Další část pohledávek vznikla v roce 2012 ve výši 1.600,00 Kč, zbylá část ve výši 6.800,00Kč vznikla v roce 2013. Ze seznamů skupiny poplatků dlužníků bylo zjištěno, že dlužníci mají neznámý pobyt nebo nepřebírají poštu. V době kontroly na místě dne 9. 6. 2014 bylo předloženo písemné sdělení správce daně k odpisu nedobytných pohledávek.
- 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 562,00 Kč - stravné zaměstnanců - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2013,
- 373 (poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 765.506,00 Kč, z toho částka 763.708,00 Kč uhrazené zálohy na dopravní obslužnost DSZO za provoz MHD Příluky- Želechovice - Příluky, zbylá částka 1.798,00 Kč představovala vratku nevyúčtované dotace SDH Paseky,
- 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 13,173.659,48 Kč, z toho 12,985.659,48 Kč investiční dotace od MMR SFŽP na "Zateplení obvodového pláště, rekonstrukce tepelného zdroje Základní školy Želechovice nad Dřevnicí", částka 150 tis. Kč přeplatek příspěvku prokazatelné ztráty provozování MHD od Města Zlína, zbylá částka 38 tis. - EKO-KOM.

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

Evidence závazků

Závazky byly evidovány prostřednictvím výpočetní techniky pomocí programu MS EXEL. Závazky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické.

V minulém období představoval zůstatek krátkodobých závazků 2,502.238,30 Kč.

K 31. 12. 2013 představoval celkový stav krátkodobých závazků 15,055.153,62 Kč, z toho stav účtu:
- 321 (dodavatelé) zůstatek 570.760,14 Kč, z toho analytický účet (dále AU) 321 000 (dodavatelé) zůstatek 321.385,80 Kč, zbylá částka ve výši 249.374,34 Kč sledována na AU 321 010 (dodavatelé investice) - vznik na konci účetního období,
- 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 47.006,00 Kč - zálohy na služby k pronájmu bytových a nebytových prostor,
- 331 (zaměstnanci) zůstatek 153.090,00 Kč doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2013,
- 336 (zúčtování s institucemi SZ a ZP) zůstatek 60.805,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2013,

- 342 (jiné přímé daně) zůstatek 14.399,00 Kč - daň srážková 2.817,00 Kč a daň zálohová 11.582,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2013,
- 343 (DPH) zůstatek 31.557,00 Kč - doloženo Přiznání k dani z přidané hodnoty,
- 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 6.112,00 Kč, z toho 5.000,00 Kč na pořádání "Adventní neděle a setkání bývalých zaměstnanců školy", částka 1.112,00 Kč na "Vánoční turnaj ve stolním tenisu"
- 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 13,005.806,48 Kč, z toho 12,985.659,48 Kč na "Zateplení obvodového pláště, rekonstrukce tepelného zdroje Základní školy Želechovice nad Dřevnicí", zbylá částka ve výši 20.147,00 Kč vratka z voleb do PS Parlamentu ČR - doloženo finanční vypořádání,
- 384 (výnosy příštích období) zůstatek 460.000,00 Kč - dohad na daň z příjmu 2012,
- 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 1,165.618,00 Kč, z toho dopravní obslužnost DSZO 673.000,00 Kč, DP PO 280.000,00 Kč, elektrická energie 116.118,00 Kč, plyn 94.000,00 Kč, příspěvek SDH Paseky na rozsvícení vánočního stromu 2.500,00 Kč.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav jednotlivých 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 inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2013. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2013". Fyzická inventura byla provedena u hmotného majetku, cenin a zásob. Dokladová inventura byla provedena u nehmotného majetku, u finančního majetku, pohledávek a závazků a podrozvahové evidence. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2013", která obsahovala inventarizační činnosti - plán inventur, proškolení členů inventarizačních komisí, podmínky pro ověřování skutečností a součinnost zaměstnanců, závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky. Inventarizační zpráva obsahovala podpisový záznam členů inventarizační komise. Přílohu tvořil Seznam inventurních soupisů a Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů. Srovnávací tabulka obsahovala hodnoty syntetických účtů aktiv a pasiv se stavem k 1. 1. 2013, účetního stavu k 31. 12. 2013, skutečného stavu zjištěného inventurou, vyčísleny byly případné přírůstky/úbytky, manko/přebytek. Součástí Inventarizační zprávy byla hlavní kniha (předvaha) analytická za 12/2013, která obsahovala i odkazy na čísla přílohy inventurního soupisu. Číslované Inventurní soupisy podle jednotlivých účtů obsahovaly den, ke kterému byla inventura provedena, inventarizační položku účtu, seznam příloh inventurního soupisu, název analytického účtu s vyčíslením stavu účetního a stavu zjištěného inventurou, případný rozdíl a odkaz na počet příloh. Dále zde byl uveden datum zahájení a ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy vždy Hlavní účetní knihou (předvahou) analytickou 12/2013 podle syntetických účtů v analytickém členění, dále byly doloženy např. podrobnými přehledy majetku podle SU, fotokopií výpisů z majetkových účtů dlouhodobého finančního majetku, fotokopií výpisů z bankovních účtů, operativní evidencí cenin, seznamem evidence pohledávek/závazků, Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2013, fotokopií finančního vypořádání, apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů byla ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce mělo 15 členů, z toho jeden byl pro výkon uvolněn. V souvislosti se změnou nařízení vlády č. 37/2003 Sb., s účinností od 1. 1. 2011 bylo provedeno v rámci úsporných opatření vlády snížení schválené výše jednotlivých odměn členů zastupitelstva obce. Provedenou kontrolou mzdových listů jednotlivých členů zastupitelstva za rok 2013 bylo ověřeno, že výše vyplacených měsíčních odměn odpovídala výši odměny schválené, která odpovídala maximální výši odměny stanovené v příloze č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., uveřejněné ve sbírce zákonů č.375/2010 Sb., o odměnách za výkon funkce zastupitelstev.
Pokladní doklad	Pokladní operace byly průběžně pořizovány do systému finančního účetnictví pomocí programu KEO. Účetní doklady byly chronologicky zakládány po jednotlivých měsících do šanonů. Pro příjmy a výdaje byla používána jedna souvislá číselná řada. Namátkovou dokladovou kontrolou účetních dokladů za měsíc srpen a září 2013 byla ověřena správnost účtování a současně doloženost uskutečněných výdajů. Nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Dne 16. 12. 2013 v 14,55 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předložena byla hotovost v celkové výši 28.526,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za PD č. 13-701-01106. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2013, okamžik sestavení 16. 2. 2014 v 17"58, 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. Aktiva netto celkem ve výši 217,1310.279,96 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 19,796.964,77 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a k pohledávkám.
Účetní doklad	V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur od č. 13-001-00250 do č. 13-001-00300 bylo prověřeno dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Namátkově byla provedena kontrola úhrady dodavatelských faktur uskutečněných přes bankovní účet číslo 1258966988/0300. Nedostatky nebyly zaznamenány. 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.
Účetnictví ostatní	Dne 27. 6. 2013 na svém 16. zasedání schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 8 účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2012, která obsahovala rozvahu, výkaz zisku a ztrát, přílohu k účetní závěrce, výkaz pro plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 31. 12. 2013 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 37,083.044,19 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,00 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 37,081.340,00Kč), výdaje dosáhly 46,862.773,93 Kč, což představovalo plnění 99,95 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 46,887.700,00 Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013 (okamžik sestavení 16. 2. 2014 v 17:58), 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 18,817.277,65 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 23,769.640,20 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření ve výši 4,952.362,55 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 5,224.587,84 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 4,385.423,87 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 8.717.175,05 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1,348.376,65 Kč odpovídal položce 1511
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 240.115,85 Kč se rovnal součtu položek 1351+1355.
Rozdíl nebyl zaznamenán ani v jednom případě.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Želechovice nad Dřevnicí, příspěvková organizace vykázala za rok 2012 zlepšený výsledek hospodaření běžného účetního období v celkové výši 83.185,71 Kč. Hospodářskou činnost tato příspěvková organizace neprovozovala. Rada obce na svém 32. zasedání konaném dne 3. 6. 2013 usnesením 7.1. schválila hospodářský výsledek za rok 2012 ve výši 83.185,71 Kč a současně schválila jeho převod do rezervního fondu. Zároveň schválila této příspěvkové organizaci účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2012. Zastupitelstvo obce na svém 16. zasedání dne 27. 6. 2013 usnesením č. 9.1. akceptovalo usnesení rady obce.

Základní škola Želechovice nad Dřevnicí, příspěvková organizace vy vykázala za rok 2012 ztrátu ve výši 125.652,49 Kč. Rada obce na svém 32. zasedání konaném dne 3. 6. 2013 usnesením 8 schválila hospodářský výsledek za rok 2012 a současně schválila jeho dokrytí z rozpočtu obce. Zároveň schválila této příspěvkové organizaci účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2012. Zastupitelstvo obce na svém 16. zasedání dne 27. 6. 2013 usnesením č. 26.2. akceptovalo usnesení rady obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2013 přijala obec ze SR, státních fondů a regionálních rad finanční prostředky ve výši 13,133.199,48 Kč, z toho investiční prostředky v úhrnné výši 12,985.659,48 Kč na realizaci akce "Zateplení obvodového pláště, rekonstrukce tepelného zdroje Základní školy Želechovice nad Dřevnicí" (UZ 90877 a UZ 15835), neinvestiční prostředky na volbu prezidenta ČR ve výši 66.240,00 Kč (UZ 98008) a neinvestiční prostředky na volby do PS Parlamentu ČR ve výši 81.300,00 Kč (UZ 98071).

Ke kontrole správnosti vyúčtování byl vybrán účelový znak (dále UZ):

UZ 98008 ze státního rozpočtu kapitoly 398 - všeobecná pokladní správa ve výši 81.600,00 Kč na výdaje vzniklé v souvislosti s volbou prezidenta České republiky. Finanční prostředky byly čerpány ve výši 66.240,00 Kč, z toho mzdové náklady 43.046,00 Kč (d. č. 13-701-00135, d. č. 13-801-00177, d. č. 13-801-00182, d. č. 13-801-00184, d. č. 13-801-00187), materiál 1.995,00 Kč (d. č. 13-801-00064), služby pošt 308,00 Kč (d. č. 13-030-00122), nájemné sálu sokolovny 4.000.00 Kč (d. č. 13-801-00121), nákup ostatních služeb 9.858,00 Kč (d. č. 13-801-00079, d. č. 13-801-00118), cestovné 1.753,00 Kč (d. č. 13-701-0086 až d. č. 13-701-0088), občerstvení pro 20 členů volební komise tří okrsků ve dvou kolech (po 66,00 Kč) ve výši 5.280,00 Kč (d. č. 13-701-00044, d. č. 13-701-00059, d. č. 13-

701-00075, d. č. 13-701-00082). Předmětem finančního vypořádání byla vratka provedená dne 26. 8. 2013 ve výši 15.360,00 Kč. Nedodržení Směrnice MF o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky č. j. MF - 78 977/2012/12 - 124 nebylo zaznamenáno.

- UZ 98071 ze státního rozpočtu kapitoly 398 - všeobecná pokladní správa ve výši 81.300,00 Kč na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České Republiky. Finanční prostředky byly čerpány ve výši 61.153,00 Kč, z toho mzdové náklady 41.239,00 Kč (d. č. 13-701-01014, d. č. 13-701-01047, d. č. 13-805-00504, d. č. 13-805-00508, d. č. 13-805-00509, d. č. 13-805-00514), kancelářské potřeby 3.119,39 (d. č. 13-805-00434, d. č. 13-805-00493), pronájem sálu sokolovny 2.000,00 Kč (d. č. 13-805-00488), nákup ostatních služeb - instalace PC, tiskáren apod za 8.606,61 Kč (d. č. 13-805-00493, d. č. 13-805-00533), nákup ostatních služeb - tvorba volebních seznamů za 2.190,00 Kč (d. č. 13-805-00480), služby pošt 46,00 Kč (d. č. 13-701-00906), cestovné 916,00 Kč (d. č. 13-701-00967, d. č. 13-701-00970, d. č. 13-701-00973), občerstvení pro 23 členů volební komise tří okrsků (po 66,00 Kč) ve výši 3.036,00 Kč (d. č. 13-701-00944).). Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 20.147,00 Kč součást inventarizace závazků k 31. 12. 2013 - písemnost evidence závazků, která byla z účtu obce odeslána dne 29. 1. 2014.

V roce 2013 obdržela obec z rozpočtu ZK finanční prostředky ve výši 194.515,00Kč, z toho investiční prostředky ve výši 145.615, 00 Kč na doplnění chodníků ulice Osvobození (UZ 00120) a neinvestiční prostředky ve výši 48.900,00 Kč. Neinvestiční prostředky byly poskytnuty na výdaje jednotky SDH ve výši 25.000,00 Kč (UZ14004) a na hospodaření v lesích ve výši 23.900,00 Kč (UZ 00070).

Ke kontrole správnosti vyúčtování byl vybrán účelový znak (dále UZ):

UZ 00120 investiční účelová dotace ve výši 145.615,00 Kč na realizaci projektu "Doplnění chodníku ulice Osvobození". Podle Smlouvy o poskytnutí podpory č. D/0653/2013/STR měly celkové předpokládané způsobilé výdaje projektu činit 582.962,00 Kč, podpora ve formě dotace měla být poskytnuta ve výši 39,97 % celkových způsobilých výdajů projektu. Realizace projektu měla být ukončena nejpozději k datu 29. 11. 2013. Podpora měla být poskytnuta po realizaci celého projektu, na základě schválené závěrečné zprávy. Na realizaci projektu "Doplnění chodníku ulice Osvobození" bylo vynaloženo 364.312,85 Kč (DF č. 13-001-00346 a DF č.13-001-00347 - dodavatelské faktury byly viditelně označeny "PODPORA ZK" z účtu obce byly zaplaceny 8. 11. 2013). Archivované vyúčtování dotace ze dne 18. 11. 2013 obsahovalo závěrečnou Zprávu, Smlouvu o dílo vč. Dodatku č. 1 s dodavatelem, fotokopie faktur, fotokopie výpisů z bankovních účtů, doklady o zajištění publicity (informační cedule, zpravodaj, web obce, fotografie hotového díla).

UZ 14004 neinvestiční účelová dotace ve výši 25.000,00 Kč na výdaje jednotky sboru dobrovolných hasičů na výdaje vzniklé a uhrazené v období od 1. 1. do 31. 12. 2013 za uskutečněný zásah jednotky SDH nebo na věcné vybavení neinvestiční povahy . Podle obsahu Smlouvy číslo D/2324/2013/KH mohly být finanční prostředky použity do 31. 12. 2013, doklady prokazující využití dotace měly být viditelně označeny "Dotace ZK", publicita Zlínského kraje jako poskytovatele dotace měla být prezentována na veřejně přístupných tocích (např. internetových stránkách, v kabelové TV, v tiskových zprávách, v obecním rozhlase nebo jiný způsobem) postačilo doložit jeden vhodný způsob.
Finanční prostředky byly použity na opravu vozidla LIAZ ve výši 22.484,00 Kč (DF č.13-001-00023) a na opravu stříkačky 7.247,00 Kč (DF č.13-001-00049). Faktury prokazující čerpání finančních prostředků byly označeny "Dotace ZK", prezentace ZK byla zveřejněna na internetových stránkách obce.

Finanční vypořádání se SR a se ZK bylo sestaveno 29. 1. 2013. U finančního vypořádání byly doloženy Podací stvrzenky z 31. 1. 2013. Součást finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, Komentář k finančnímu vypořádání a "Přehled pohybů a stavů na účtech za období".

Smlouvy o ručení

Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2013 smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob a ani za takovéto závazky neručila.

Smlouvy o sdružených prostředcích

Obec podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2013 neuzavřela smlouvu o sdružení prostředků a s takovými prostředky nehospodařila.

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2013 byly uzavřeny 2 Smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Ve smlouvách vystupovala obec jako "budoucí povinný" z věcného břemene. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti, zejména vymezení smluvních stran, vymezení věcného břemene a majetku, ke kterému se váže, ocenění věcného břemene, splatnost ceny. Smlouvy obsahovaly doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje schválení orgánem USC. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytické účty 031 310, 031 510.

Smlouvy ostatní

Obec podle prohlášení statutárního zástupce nehospodařila v roce 2013 s majetkem státu.

Smlouvy zástavní

Obec podle prohlášení statutárního zástupce nezastavila v roce 2013 movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Želechovice nad Dřevnicí neměla postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu upraven vnitřní normou. Podle ústního sdělení místostarostky obce byla výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu realizována podle pravidel stanovených dotačním titulem. U zakázky malého rozsahu v předpokládané hodnotě díla do 300.000,00 Kč bez DPH byl prováděn marketingový průzkum. U veřejné zakázky v předpokládané hodnotě díla nad 300.000,00 Kč byli vyzýváni tři zájemci.

V roce 2013 byla realizována výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky např. na akci:

- "Zateplení obvodového pláště, rekonstrukce tepelného zdroje Základní školy Želechovice nad Dřevnicí" - stavební práce - podlimitní veřejná zakázka realizovaná v otevřeném řízení dle § 27 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění, předpokládaná hodnota díla bez DPH 21,8 mil. Kč bez rezervy z přímých realizačních výdajů, termín plnění zahájení 1. 7. 2013, dokončení 1. etapy 31. 8. 2013, dokončení 2. etapy 15. 9. 2013, termín předání kompletního díla 15. 10. 2013. Doložena Smlouva o provedení auditorského ověření poskytnuté dotace v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech a Komoře auditorů ČR č. 93/2009 Sb., která byla uzavřena dne 23. 10. 2013 s Ing. Gitou Štolfovou, auditorem (oprávnění č. 1782). Auditorská zpráva bude předána nejpozději do 30 dnů od předání konečného vyúčtování finanční podpory poskytnuté dle Rozhodnutí č. 11101373 - SFŽP.

- "Zateplení obvodového pláště, tepelného zdroje Základní školy Želechovice nad Dřevnicí" - stavební práce - jednací řízení bez uveřejnění dle § 34 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění, předmětem plnění byly dodatečné stavební práce (vícepráce/méněpráce) týkající se předcházející zakázky zadané v otevřeném podlimitním řízení. Vícepráce 899.311,34 Kč bez DPH, méněpráce -426.764,32 Kč bez DPH, skutečný rozdíl - navýšení původní ceny o 472.547,02 Kč bez DPH, tj. na 15,766.393,55 Kč bez rezervy a DPH.

- "Modernizace kuchyně Základní školy Želechovice nad Dřevnicí" - stavební práce - podlimitní veřejná zakázka realizovaná v otevřeném řízení dle § 27 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění, předpokládaná hodnota díla bez DPH 2,8 mil. Kč, termín plnění - zahájení 24. 6. 2013, termín dokončení a předání díla 15. 8. 2013. Potvrzení o uveřejnění na profilu zadavatele 16. 4. 2013. O zadávací dokumentaci požádalo 8 zájemců. Doručeno bylo 5 nabídek, z toho jedna byla pro nesplnění kvalifikace vyloučena. Posuzovány byly 4 nabídky, podle stanoveného kritéria (nejnižší ceny) byla vybrána společnost PROFI KLIMA, a. s., Branky s nejnižší nabídkovou cenou1,638.731,00 bez DPH se kterou byla uzavřena smlouva o dílo dne 13. 6. 2013, na portálu zadavatele zveřejněna dne 19. 6. 2013. Dne 6. 1. 2014 byla zveřejněna na portálu zadavatele výše uhrazené ceny 1,279.696,00 Kč, současně byl zveřejněn seznam subdodavatelů.

- "Dlouhodobý investiční úvěr" - na služby - zjednodušené podlimitní řízení dle § 38 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění. Podle zadávací dokumentace požadoval zadavatel poskytnutí investičního úvěru ve výši 10 mil. Kč, předpokládaný termín zahájení čerpání od 1. 1. 2014 nejpozději do 30. 4. 2014, předpoklad zahájení splácení jistiny 25. 6. 2014, délka splácení jistiny 8 let, do 25. 12. 2021, zajištění úvěru - budoucími příjmy obce. Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 16. 10. 2013. Vydány byly 4 zadávací dokumentace, z toho 3 zájemci si vyžádali dodatečné informace. Hodnoceny byly 4 nabídky. Podle stanovených kritérií (výše úrokové sazby v % p. a. váha 90 %, poplatky a sankce související s poskytnutím úvěru váha 10 %) byla vybrána nabídka Českomoravské záruční a rozvojové banky, a. s. Jeruzalemská 964/4, Praha 1 (pevná úroková sazba 1,77 % p. a., poplatky a sankce související s poskytnutím úvěru ve výši 0,00 Kč - mimo - za nedodržení smluvních podmínek 1 % z nesplacené jistiny, za nedodržení splátkového kalendáře v % p. a. 1,77 + 10,00, za storno uzavřené úvěrové smlouvy před čerpáním na žádost klienta 2.000,00 Kč). Smlouva o zřízení a vedení běžného účtu pro příjemce úvěru s účastí prostředků Regionálního rozvojového fondu číslo 2002797200/4300 BU byla uzavřena dne 19. 12. 2013. Zveřejnění na profilu zadavatele bylo součástí dokumentace (zveřejnění zakázky 17. 10. 2013, lhůta pro podání nabídek 22. 11. 2013, rozhodnutí o výběru 29. 11. 2013, smlouva o úvěru a písemná zpráva zadavatele ve smyslu § 85 zákona 137/2006 dne 2. 1. 2014).

Mimo výše uvedená výběrová řízení, která byla realizována na základě mandátní smlouvy, kdy výkonem zadavatelských činností byl pověřen pan Ivan Černý se sídlem Sokolská 3927, Zlín, realizovala obec výběrová řízení malého rozsahu např. na akci:
- "Rozšíření urnového háje katolického hřbitova - kácení a sadové úpravy" s cenou cca 70 tis. Kč bez DPH,
- "Veřejné osvětlení Klínek" s cenou cca 300 tis. bez DPH,
- "Doplnění chodníků v ulici Osvobození" s cenou cca 300 tis. Kč bez DPH
- "Chodník a kanalizace v ulici Přílucká" s cenou cca 2,7 mil. Kč.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo obce mimo jiné projednalo:
- Na 15. zasedání konaném dne 11. 4. 2013 - usnesením č. 6. delegovalo pravomoc radě obce ve smyslu ustanovení § 102, odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění
1. 1. k provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu Obce Želechovice nad Dřevnicí a odvodů stanovených organizacím s přímým vztahem do rozpočtu obce.
2. k provádění rozpočtových opatření nad rámec schválených ukazatelů rozpočtu v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, maximálně však do objemu 100.000 Kč v rámci jednoho rozpočtového opatření.
3. k provádění úprav závazných vztahů rozpočtu Obce Želechovice nad Dřevnicí

k jednotlivým subjektům, kdy je změna závazného vztahu vyvolána rozpočtovým opatřením schváleným podle bodu 1. a 2.
4. k provádění změn závazných ukazatelů jednotlivých zřizovaných organizací se závazným finančním vztahem k rozpočtu Obce Želechovice nad Dřevnicí, maximálně do výše 100.000 Kč v rámci jedné provedené změny.
5. k provádění rozpočtových opatření v částce vyšší než 100.000 Kč, max. do 500.000 Kč, jen v případech, kdy zapojení výše výdaje vyžaduje nutný výdaj na zajištění chodu obce, v případě havárií nebo stavu nouze, výdaj k odvrácení možných škod, dále když včasné provedení úhrady je vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady.
6. k provádění rozpočtových opatření k úhradě pokut, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má jen formální charakter, protože výdaj musí být realizován.
II uložilo Radě Obce Žlechovice nad Dřevnicí povinnost informovat Zastupitelstvo obce Želechovice nad Dřevnicí o radou provedených změnách rozpočtu na nejbližším zasedání zastupitelstva obce, v případě havárií nebo stavu nouze informovat neprodleně po přijetí rozhodnutí.
- Na 15. zasedání konaném dne 11. 4. 2013 - usnesením č. 15.2. souhlasilo s pokračováním uložení částky 100.000 EUR (tj. 2,500.000 Kč) na dobu 12 měsíců s úročením 2,8 % u banky A a T Bank na termínovaný vklad a pověřilo radu obce případným schválením změny úrokové sazby u krátkodobého termínovaného vkladu u J a T Bank.
- Na 17. zasedání konaném dne 26. 9. 2013 - usnesením č. 8. schválilo záměr vyhlásit výběrové řízení na získání investičního úvěru ve výši 10, mil Kč se splatností maximálně 8 let, požadovalo předložení úrokových sazeb na 1 a 3 měsíce, 1 a 3 roky a po celou dobu úvěru. Úvěr bude použit na zpětné financování vlastního podílu investiční akce "Zateplení základní školy, rekonstrukce tepelného zdroje a modernizace školní kuchyně".
- Na 18. zasedání konaném dne 28. 11. 2013 - usnesením č. 13. rozhodlo o výběru varianty a) - pevná úroková sazba a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o úvěru s vybraným uchazečem Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou, a. s. Praha v souladu s nabídkou.
- Na 18. zasedání konaném dne 28. 11. 2013 - usnesením č. 14 schválilo navýšení rozsahu zpětného financování investičního úvěru obce na akci: „Doplnění chodníku ulice Přílucká, kanalizace a veřejného osvětlení" oproti rozsahu schváleného usnesení č. 8 ze 17. ZO, které se konalo dne 26. 9. 2013.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Podle sdělení statutárního zástupce neměla obec v roce 2013 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu "Rozvaha" sestavené k 31. 12. 2013 bylo ověřeno, že stav účtu 419 (ostatní fondy) vykazoval zůstatek nula.

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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Želechovice nad Dřevnicí za rok 2013

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 Želechovice nad Dřevnicí za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,29 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,26 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Želechovice nad Dřevnicí dne 10. června 2014

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Hana Svobodová, místostarostka obce Želechovice nad Dřevnicí, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 10. června 2014

Ing. Hana Svobodová
místostarostka

OBEC ŽELECHOVICE NAD DŘEVNICÍ
PSČ 763 11
okr. Zlín

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Želechovice nad Dřevnicí
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní