

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní**

Obec Želechovice nad Dřevnicí
4. května 68
763 11 Želechovice nad Dřevnicí

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
3. června 2022	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 37779/2021	KUSP 37779/2021 EKO

**Zpráva č. 345/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Želechovice nad Dřevnicí, IČO: 75158094
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 09.12.2021 - 15.12.2021 (dílčí přezkoumání)
01.06.2022 - 03.06.2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 11.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 03.06.2022.

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

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

Obec Želechovice nad Dřevnicí zastupovali:
starosta: Bc. Michal Špendlík
účetní: Anna Steinerová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 09. 11. 2020 do 26. 11. 2020. Rozpočet předpokládal příjmy 38.443.917,00 Kč, výdaje 39.324.070,00 Kč, financování - 880.153,00 Kč. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2021 byly schváleny, popř. provedeny rozpočtové změny formou 5 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění schválených rozpočtových opatření na internetových stránkách obce bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1, které bylo schváleno 20. 01. 2021 a zveřejněno od 29. 01. 2021, rozpočtové opatření č. 2 které bylo schváleno 24. 03. 2021 a zveřejněno od 31. 03. 2021, rozpočtové opatření č. 4, které bylo schváleno 22. 09. 2021 a zveřejněno od 30. 09. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2020 byly přijaty další rozpočtové změny formou 1 rozpočtového opatření. Rozpočtové opatření č. 6, které bylo provedeno radou obce dne 17. 01. 2022, schváleno zastupitelstvem obce 19. 01. 2022 a zveřejněno od 24. 01. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebylo zaznamenáno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 schválilo zastupitelstvo 25. 11. 2020 usnesením č. 4.1./12ZO/2020. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy 38.443.917,00Kč, výdaje 39.324.070,00 Kč, financování - 880.153,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 2.198.853,00 Kč, položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých půjčených prostředků 1.318.700,00 Kč). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 03. 12. 2020, sejmut bude 31. 12. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 11. 2018 usnesením č. 12./1ZO/18: I stanovilo, v souladu s ustanovením §102 odst. 2a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kompetenci radě obce: 1) k provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu Obce Želechovice nad Dřevnicí a odvodů stanovených organizací s přímým vztahem k 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, v platném znění, maximálně však do objemu 300.000,00 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 opatření 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 100.000,00 Kč v rámci jedné provedené změny.

5) k provádění rozpočtových opatření v částce vyšší než 100.000,00 Kč, max. do 500.000,00 Kč, jen v případech, kdy zapojení výdaje vyžaduje nutný výdaj na zajištění chodu obce, v případě havárií nebo stav 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, penále z rozhodnutí nadřízených orgánů a dohledů a další nutné výdaje, kdy schválení rozpočtového opatření je nezbytné a má formální charakter, protože výdaj musí být realizován.

II. uložilo Radě Obce Želechovice 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.

III. pověřilo účetní obce k provádění a schvalování úprav rozpisu rozpočtu, které neovlivní celkové příjmy a výdaje rozpočtu Obce Želechovice nad Dřevnicí v rámci jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo, dne 25. 11. 2020 usnesením č. 4.2./12ZO/2020, poskytnout, Základní škole a Mateřské škole Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizaci, provozní příspěvek ve výši 3.350.000,00 Kč.

Střednědobý výhled
rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019-2023 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 21. 08. 2017 do 06. 09. 2017, schválen byl zastupitelstvem 06. 09. 2017 usnesením č. 8./17ZO/2017. Zveřejněn byl od 15. 09. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Aktualizaci rozpočtového výhledu (střednědobého výhledu rozpočtu) na rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 11. 2018 usnesením č. 4./1ZO/2018, aktualizace byla zveřejněna na internetových stránkách od 28. 11. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2013-2025 byl, na internetových stránkách a úřední desce byl zveřejněn od 08. 11. 2021 do 24. 11. 2021, schválen byl zastupitelstvem 24. 11. 2021 usnesením č. 5./19ZO/2021. Zveřejněn byl na internetových stránkách a úřední desce obce od 10. 01. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu nebylo zaznamenáno.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce Želechovice nad Dřevnicí za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 07. 06. 2021 do 23. 06. 2021. Zastupitelstvem obce byl projednán dne 23. 06. 2021 a usnesením č. 5.3./16ZO/2021 byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 01. 07. 2021, sejmut bude 30. 06. 2022. Současně bylo na úřední desce

oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2021 vykazoval krátkodobý finanční majetek 26.149.113,73 Kč, z toho::

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 26.079.034,73 Kč, z toho zůstatek 6.144.471,16 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 1424150349/0800, zůstatek 8.566.827,55 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0012 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 94-1411661/0710, zůstatek 7.156.763,76 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0013 doložen bankovním výpisem účtu číslo 258966988/0300, zůstatek 4.189.936,34 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0014 doložen bankovním výpisem účtu číslo 259006858/0300, zůstatek 210,80 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0016 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 2006-1411661/0710, zůstatek 2.588,12 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0017 bankovní výpis účtu číslo 2269070369/0800 nebyl v době kontroly k dispozici, zůstatek 18.237,00 Kč který byl sledován na analytickém účtu 231 0018 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 1387713711/2700 a zůstatek 0,00Kč který byl sledován na analytickém účtu 231 0019 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 2014793207/4300.

Účet 261 (pokladna) ve výši 70.079,00 Kč - zůstatek pokladní hotovosti k 30. 09. 2021.

Syntetický účet 231 byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů k 30. 09. 2021, mimo výpisu k bankovnímu účtu číslo 2269070369/0800, viz výše. Syntetický účet 261 byl ověřen na zůstatek pokladní knihy k 30. 09. 2021. Zůstatky účtů 231 a 261 v analytickém členění odpovídaly údajům uvedeným v Hlavní knize analytické k 30. 09. 2021. Rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2021 zjištěno, že zůstatek krátkodobého finančního majetku představoval 18.838.858,41 Kč, z toho:

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 18.813.279,41 Kč. Inventurní soupis č. D/21/2021 inventarizační položky 231 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a bankovním výpisem k účtu číslo 1424150349/0800 se zůstatkem 6.545.515,69Kč, sledovaném na analytickém účtu (AU) 231 0010, bankovním výpisem k účtu č. 94-1411661/0710 se zůstatkem 5.749.596,90 Kč, sledovaném na AU 231 0012, bankovním výpisem k účtu číslo 258966988/0300 se zůstatkem 4.307.060,99 Kč, sledovaném na AU 231 0013, bankovní výpis k účtu č. 259006858/0300 se zůstatkem 2.190.119,38 Kč, sledovaném na AU 231 0014, bankovní výpis k účtu 2006-1411661/0710 se zůstatkem 180,80 Kč, sledovaném na AU 231 0016, bankovním výpisem k účtu č. 2269070369/0800 se zůstatkem 2.573,15 Kč, sledovaném na AU 231 0017, bankovním výpisem k účtu č. 1387713711/2700 se zůstatkem 18.232,50 Kč, sledovaném na AU 231 0018 a bankovním výpisem k účtu č. 2014793207/4300 se zůstatkem 0,00 Kč, sledovaném na AU 231 0019.

Účet 261 (pokladna) ve výši 25.579,00 Kč. Inventurní soupis č. D/22/2021 inventarizační položky 261 doložen sestavou Hlavní kniha analytická, sestavou Pokladní deník za období od 01. 12. 2021 do 31. 12. 2021 a výčetkou platidel k rozvahovému dni.

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

Evidence
pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 11.551.926,54 Kč.

K 31. 12. 2021 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 17.678.019,01 Kč, ve sloupci Korekce 79.637,00 Kč, ve sloupci Netto 17.598.382,01 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 580.435,52 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 79.637,00 Kč. Inventurní soupis č. D/23/2021 inventarizační položky 311 doložen sestavou Hlavní kniha analytická, knihou pohledávek a soupisy analytických účtů.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 448.692,16 Kč. Inventurní soupis č. D/24/2021 inventarizační položky účtu 314 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a soupisem uhrazených a nevyúčtovaných záloh.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 200,00 Kč. Inventurní soupis č. D/25/2021 inventarizační položky účtu 315 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Knihou pohledávek.

Účet 316 (poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé) zůstatek 1.418.270,00 Kč. Inventurní soupis č. 26/2021 inventarizační položky účtu 316 doložen Hlavní knihou analytickou a Smlouvou o návratné finanční výpomoci ZŠMŠ Želechovice nad Dřevnicí z roku 2020.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 7.223,70 Kč. Inventurní soupis č. D/50/2021 inventarizační položky účtu 381 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a DF č. 21-00205 za licenci na komunikační systém Mobilní rozhlas od 01. 04. 2022 do 30. 06. 2022.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 15.223.197,63 Kč. Inventurní soupis č. D/38/2021 inventarizační položky účtu 388 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a soupisem dohad na "Rekonstrukce chodníků v obci" ve výši 5.830.195,37 Kč (AU 388 0350), na "Zajištění dopravní multimodality v obci" ve výši 4.093.841,76 Kč (AU 388 0360), dohad na dotaci Strategické řízení 1.601.310,50 Kč (AU 388 0370), na opravu tělocvičny 3.277.850,00 Kč (AU 388 0380), dohad na vyúčtování Smlouvy o společném zástupci s městem Zlín - provozování MHD za rok 2021 ve výši 350.000,00 Kč, zbylí částka 70.000,00 Kč představovala dohad za tříděný odpad EKO-KOM IV. čtvrtletí 2021 (AU 388 0000).

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

Evidence závazků

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2021 vykazoval celkový stav dlouhodobých závazků 4.991.316,66 Kč, z toho:

Účet 451 dlouhodobé úvěry 329.680,00 Kč zůstatek úvěru sledovaného na analytickém účtu 451 0100, který byl doložen výpisem k účtu číslo 2013-1365-GU

ÚVĚR. Měsíční splátky ve výši 109.890,00 Kč k 25. dni kalendářního měsíce, poslední splátka jistiny 109.900,00 Kč dne 23. 12. 2021.

Účet 459 ostatní dlouhodobé závazky 3.593.068,00 Kč - zůstatek nesplaceného závazku za pořízený majetek, pozemek parc. č. 2699/3 o výměře 26.948 m² po 400,00 Kč/m², se splátkami do roku 2022. Doložena Kupní smlouva ze dne 21. 10. 2019.

Účet 472 dlouhodobé přijaté zálohy 1.068.568,66 Kč - na dotaci poskytnutou ze SR, od MPSV v rámci Operačního programu Zaměstnanost, na realizaci projektu "Zlepšení strategického řízení obce Želechovice nad Dřevnicí", z toho 635.265,35Kč - 1. část dotace ze dne 17. 04. 2020, částka 140.680,75 Kč ze dne 01. 12. 2020 a částka 292.622,56 Kč ze dne 27. 05. 2021.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2021 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků 5.687.704,10 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 6.418.920,29 Kč.

K 31. 12. 2021 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 3.841.752,16Kč, z toho:

Účet 459 (ostatní dlouhodobé závazky) ve výši 1.796.536,00 Kč. Inventurní soupis č. D/43/2021 inventarizační položky 459 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Kupní smlouvou ze dne 21. 10. 2019. Zůstatek účtu představoval nesplacený závazek hodnoty pořízeného majetku, pozemku parc. č. 2699/3 o výměře 26.948 m², se splátkami do roku 2022.

Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) ve výši 2.045.216,16 Kč. Inventurní soupis č. D/44/2021 inventarizační položky 472 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a rozpočtovými opatřeními o poskytnutí neinvestičních dotací od MPSV na projekt "Zlepšení strategického řízení obce Želechovice nad Dřevnicí".

K 31. 12. 2021 představoval celkový stav krátkodobých závazků 17.837.250,46Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 2.200.242,53 Kč. Inventurní soupis č. D/27/2021 inventarizační položky 321 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a soupisem dodavatelských faktur. Z celkového závazku byly po splatnosti závazky v úhrnu 326.075,00 Kč, z toho úhrnná částka 316.902,00 Kč pozastávka DF-21-00408 a DF č. 21-00463, zbylá částka 9.173,00 Kč d. č. 15-001-00385 Energie pod kontrolou.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 433.351,75 Kč. Inventurní soupis č. D/28/2021 inventarizační položky 324 doložen sestavou Hlavní kniha analytická, přehledem pohybů a stavů na účtu a soupisem zůstatku analytického účtu.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 312.982,00 Kč. Inventurní soupis č. D/29/2021 inventarizační položky 331 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2021.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 79.604,00 Kč. Inventurní soupis č. D/30/2021 inventarizační položky 336 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2021.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 47.280,00 Kč. Inventurní soupis č. D/31/2021 inventarizační položky 337 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2021.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění) zůstatek 31.743,00 Kč. Inventurní soupis č. D/32/2021 inventarizační položky 342 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2021.

Účet 343 (DPH) zůstatek 71.448,11 Kč. Inventurní soupis č. D/33/2021 inventarizační položky 343 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Přiznáním

k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí 2021.

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 1.370,00 Kč. Inventurní soupis č. D/34/2021 inventarizační položky 345 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a dodavatelskou fakturou za telekomunikační služby.

Účet 349 (závazky k vybraným místním vládním institucím) zůstatek 20.210,00 Kč. Inventurní soupis č. D/35/2021 inventarizační položky 349 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Vyúčtování smlouvy o veřejných službách v přepravě cestujících na území obce a kompenzaci za tyto služby v roce 2021.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 13.220.019,07 Kč. Inventurní soupis č. D/36/2021 inventarizační položky 374 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a zůstatky záloh na dotace.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 1.119.000,00 Kč. Inventurní soupis č. D/39/2021 inventarizační položky 389 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a soupisem dohadných položek.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 2.379,00 Kč. Inventurní soupis č. D/37/2021 inventarizační položky 378 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a potvrzením ČSOB o provedení transakce, přijetí jistiny "dopravní stavby u ZŠ".

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 rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou, na základě plánu inventur, ke dni 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 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 a u zjištěných nedostatků již byla sjednána náprava. Inventarizační zpráva obsahovala podpisový záznam členů inventarizační komise.

Přílohu č. 1 k Plánu inventur tvořil Seznam inventurních soupisů. Přílohu č. 2 tvořil Stav majetku dle fyzických inventur k 31. 12. 2021. Přílohu č. 3, k Inventarizační zprávě, tvořila tabulka "Pohyby na účtech", kde byl, podle syntetických účtů, vyčíslen stav k 01. 01. 2021, stav účetní k 31. 12. 2021, stav zjištěný inventurou, případný přírůstek, úbytek za období od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021. Manko ani přebytek nebyl zjištěn. Součástí Inventarizační zprávy byla hlavní kniha (předvaha) analytická za 12/2021, 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 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 sestavou Hlavní kniha analytická 12/2021 podle syntetických účtů v analytickém členění, doložen byl např. inventurní seznam pro pozemky podle SU a AU, přehled majetku podle SU v AU, přehled majetku podle klasifikace, inventurní soupisy nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku v analytickém členění, výpis z majetkového účtu - přehled portfolia, výpis z obchodního rejstříku, soupis skladu materiálových zásob popelnic, výpisy z bankovních účtů, soupis pohledávek/závazků, Celková rekapitulace za prosinec 2021 apod.

Účet 031 (pozemky) vykazoval k 01. 01. 2021 počáteční zůstatek 137.363.075,00 Kč, pořízeny byly pozemky za 2.086.961,00 Kč, vyřazeny za 40.775,00 Kč, konečný stav účtu 031 vykazoval k 31. 12. 2021 zůstatek 139.409.261,00 Kč.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost účetními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad	Pokladní operace byly průběžně pořizovány do systému finančního účetnictví pomocí programu KEO4. Účetní doklady byly chronologicky zakládány po jednotlivých měsících do šanonů. Pro příjmy a výdaje byla používána jedna souvislá číselná řada. Byla provedena kontrola dodržení číselné řady u dokladů zaúčtovaných v měsíci dubnu a květnu 2021, od d. č. POK-210-00619, ze dne 01. 04. 2021, po d. č. POK-21-000905, ze dne 31. 05. 2021. Současně byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Pokladní kniha (deník)	Dne 14. 12. 2021 v 11:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti, předloženo bylo 22.239,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za PD č. POK-21-01364.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 09. 2021, okamžik sestavení 20. 10. 2021, 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. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 309.095.863,54 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 39.931.232,67 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestavenou za období 12/2021, okamžik sestavení 16. 02. 2022, zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 308.055804,10 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 43.403.046,27 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.
Účetní doklad	V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur, od č. 21-00105 z 23. 03. 2021 do č. 21-00200 z 27. 05. 2021, bylo prověřeno dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Současně byla provedena náátková kontrola úhrady dodavatelských faktur uskutečněných prostřednictvím bankovního účtu číslo 258966988/0300 v období od 31. 03. 2021 do 14. 06. 2021. 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 23. 06. 2021 projednalo zastupitelstvo veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce Želechovice nad Dřevnicí, sestavené k 31. 12. 2020, a na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci účetní jednotky. Usnesením č. 5.1./16ZO/2021 účetní závěrku schválilo. Usnesením č. 5.2./10ZO/2020 schválilo převod výsledku hospodaření na účet nerozděleného zisku minulého období - doklad č. VD U-21-00033. V souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetnictví ostatní	Rada obce byla dne 15. 03. 2021 seznámena s podklady k účetní závěrce Základní školy a Mateřské školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace, sestavené za rok 2020. Po prostudování podkladů k účetní závěrce dospěla k závěru, že účetnictví bylo vedeno úplně, průkazně, poskytovalo věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazovalo finanční situaci účetní jednotky. Usnesením č. 2.1./53RO/2021 schválila účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace, za rok 2020. Současně schválila výsledek hospodaření ve výši 134.481,33 Kč a jeho rozdělení, do rezervního fondu ve výši 119.481,33 Kč, zbylou částku 15.000,00Kč do fondu odměn. Usnesením č. 2.2./53RO/2021 nařídila převod částky 80.000,00 Kč z rezervního do investičního fondu. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o schvalování účetních závěrek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podle údajů Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC FIN 2-12M, sestaveného k 30. 09. 2021, datum sestavení 15. 10. 2021, byly vykázány příjmy celkem po konsolidaci 36.941.167,46 Kč, což představovalo plnění 79,56 % upraveného rozpočtu 46.429.575,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 24.978.027,93 Kč, což představovalo plnění 44,62 % upraveného rozpočtu 55.978.070,00 Kč. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M, sestavené za období 12/2021, okamžik sestavení 06. 02. 2022, zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci dosáhly 50.114.305,70 Kč, což představovalo plnění 99,98 % upraveného rozpočtu 50.126.376,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 45.431.741,49 Kč, což představovalo plnění 99,76 % upraveného rozpočtu 45.539.170,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2021:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	29 986 000,00	33 458 510,00	33 453 324,36
Nedaňové příjmy	2 328 000,00	3 286 100,00	3 280 781,76
Kapitálové příjmy	30 000,00	1 245 600,00	1 245 580,00
Přijaté transfery	6 099 917,00	12 136 166,00	21 388 206,65
Kons. příjmů			9 253 586,97
Příjmy po kons.	38 443 917,00	50 126 376,00	50 114 305,70
Běžné výdaje	16 466 870,00	13 664 170,00	13 648 719,63
Kapitálové výdaje	20 880 700,00	24 937 400,00	24 855 920,46
Kons. výdajů			9 253 586,97
Výdaje po kons.	39 324 070,00	45 539 170,00	45 431 741,49
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			4 682 564,21
- splátky úvěrů			1 318 690,00
+ položka 8901			300 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2021			15 174 984,20
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2021			18 838 858,41

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 09. 2021, datum sestavení 20. 10. 2021, který 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 20.576.022,87 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 28.492.034,39Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 7.916.011,52 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k sestavené k 30. 09. 2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám finančního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 4.592.565,83 Kč se odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 6.133.527,50 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 11.679.488,90 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1.173.853,39 Kč odpovídal součtu položek 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 227.196,68 Kč se rovnal součtu položek 1334+1335+1381.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty, sestaveného za období 12/2021, okamžik sestavení 16. 02. 2022, zjištěno, že účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 34.492.697,07 Kč, výnosy celkem dosáhly 44.269.257,35 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 9.776.560,28 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku

a ztráty za období 12/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021:

účet 681-DPFO - ve výši 6.533.791,91 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 7.668.105,18 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH - ve výši 16.574.479,91 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 1.505.362,74 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 287.919,62 Kč se rovnal součtu položek 1334+1335+1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost spolkům byly poskytovány jako programové dotace na činnost a programové dotace na jednorázové akce, a to na základě uzavřených "Veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Želechovice nad Dřevnicí". Ojedinele byly poskytovány finanční dary.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byla ke kontrole včasnosti zveřejnění uzavřené veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace vybrána:

VPS/PR/1/2021, která byla uzavřena 12. 04. 2021 s pobočným spolkem TJ Sokol Želechovice nad Dřevnicí, na základě které bylo poskytnuto 80.000,00Kč, na náklady energie spotřebované v budově sokolovny č. p. 48. Smlouva o poskytnutí byla na webových stránkách obce zveřejněna 13. 04. 2021.

Porušení ustanovení § 10c zákona odst. 1, zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebylo zaznamenáno. Dále bylo ze smluv zjištěno, že obsahovaly náležitosti ve smyslu ustanovení § 10a, odst. 5, zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a že obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce, ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2021 zjištěno, že z rozpočtu obce bylo za rok 2021 vyplaceno celkem 588.050,00 Kč, z toho 384.000,00 Kč formou dotací poskytnutých na základě uzavřených Veřejnoprávních smluv, zbylá částka 204.050,00 Kč byla poskytnuta formou finančních darů. Finanční dar ve v úhrnné výši 200.000,00 Kč byl, schválen zastupitelstvem 22. 09. 2021, usnesení č. 5./17ZO/2021, poskytnut územně samosprávným celkům, obci Hrušky, Lužice, Mikulčice a Moravská Nové Ves po 50.000,00 Kč, na likvidaci škod vzniklých následkem tornáda. Částka v úhrnné výši 4.050 Kč byla poskytnuta, po předložení dokladu, na kastraci koček.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentář a účetní sestavy dle ÚZ. Předmětem finančního vypořádání z voleb do PS P ČR ÚZ 98071 vznikla vratka ve výši 18.132,00 Kč, která byla z účtu obce odeslána 27. 01. 2022.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

ÚZ 98071 neinvestiční dotace poskytnutá MF ČR kapitoly Všeobecná pokladní správa, na volby do poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, konané dne 08. a 09. 10. 2021, ve výši 93.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 74.868,00Kč, z toho ostatní osobní výdaje 60.872,00 Kč, jednalo se odměny 20 členů 3. volebních okrsků 49.000,00 Kč, vkládání a roznos 1.507 sad volebních lístků 9.855,000 Kč, refundaci mezd 1.217,00 Kč, úklid volebních místností

800,00 Kč (ČSOB-21-00010, POK-21-01288). Nájem volební místnosti 4.000,00Kč (DF-21-00452). Občerstvení volebních komisí 3.640,00 Kč (POK-21-0121611). Materiál 3.181,00 Kč (DF-21-00399, DF-21-00394). Respirátory 1.081,00 Kč (DF-21-00411) Cestovní náhrady 1.097,00 Kč (POK-210121811). Pořízeny flash disky za 477,00 Kč (POK-21-0121308) - doloženy inventurní karty majetku č. 3000130 až č. 3000132. Poštovní služby 520,00 Kč (POK-21-0118024, POK-21-0119129, POK-21011990). Předmětem finančního vypořádání byla částka 18.132,00 Kč.
Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Smlouvy
o věcných
břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene č. : OT-0143330054527/001, ze dne, ze dne 03. 09. 2021, uzavřená se společností EG.D., a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, kde obec vystupovala jako povinná. Oprávněný je provozovatelem distribuční soustavy na území vymezeném licenci. Povinná je jediným a výlučným vlastníkem pozemku parc. č. 1183/2, 1185/1, 1185/2 v k. ú. Želechovice nad Dřevnicí, obec Želechovice nad Dřevnicí, okres Zlín. Oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby "Želechovice, CETIN a. s. kabel. přípojka NN". Sjednána byla jednorázová náhrada ve výši 1.000,00 Kč bez DPH. Na základě vydané faktury č. VF-21-00062 bylo na účet obce dne 05. 11. 2021 připsáno 1.210,00 Kč. Podle inventurního soupisu č. D/07/2021 inventarizační položky účtu 031 bylo ověřeno, že pozemky parc. č. 1183/2, 1185/2 a 1185/2 byly evidovány na účtu 031 0510 (pozemky ostatní, věcné břemeno).
Uzavření Smlouvy bylo schváleno radou obce usnesením č. 2/62R/2021, dne 16. 08. 2021. Porušení ustanovení § 41 Zákona č. 128/2000 SB., o obcích, v platném znění, nebylo zjištěno.

Zveřejněné záměry
o nakládání s
majetkem

Záměr prodeje části pozemku parc. č. 711/1, o výměře 20 m2, zahrada byl zveřejněn od 07. 10. 2019 do 23. 10. 2019. Záměr byl schválen radou obce dne 30. 09. 2019, usnesení č. 7.1/24RO/2019. Kupní smlouva uzavřena dne 08. 06. 2021. Zastupitelstvem obce bylo uzavření schváleno 20. 11. 2019, usnesení č. 13./6ZO/2019. Cena stanovena zastupitelstvem ve výši 1.200,00 Kč/m2. Dne 10. 06. 2021 bylo na účet obce připsáno 27.815,00 Kč, tj. 24.000,00 Kč za pozemek a 3.815,00 Kč náklady spojené s vyhotovením KS a návrh na vklad do KN 1.815,00 Kč a správní poplatek za vklad 2.000,00 Kč. Právní účinky zápisu v KN dne 15. 06. 2021, vyřazení z majetkové evidence, účtu 031 0300, pozemky, zahrady, provedeno d. č. U-21-00040 dne 15. 06. 2021. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.
Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy o dílo vybráno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Želechovice-chodník ulice Paseky". Výkonem zadavatelských činností byl pověřen Ivan Černý, se sídlem Sokolská 3927, Zlín. Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace byla uveřejněna dne 26. 05. 2021. Současně byla zaslána výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace 5 dodavatelům. Nabídku zaslali 3 dodavatelé, z toho 2 se z účasti v řízení omluvili. Dne 14. 06. 2021 proběhlo otevírání obálek, téhož dne proběhlo posouzení a hodnocení nabídek. Na základě ekonomické výhodnosti byla hodnotící komisí doporučena nabídka společnosti Swietelsky stavební s. r. o., odštěpný závod Dopravní stavby Morava, Jahodová 60, Brno, oblast Zlín,

Husova 1514, Valašské Meziříčí, s cenou 4.380.254,22 Kč bez DPH, tj. 5.300.107,61 Kč vč. DPH, s termínem plnění stavebních prací 22. 07. 2021 - 30. 11. 2021. Dne 24. 06. 2021 akceptovala rada obce doporučení hodnotící komise a usnesením č. 7/60RO/2021 rozhodla o výběru nejvhodnější nabídky a pověřila starostu obce podpisem smlouvy o dílo s vybraným uchazečem společností Swietelsky stavební s. r. o., odštěpný závod Dopravní stavby Morava, Jahodová 60, Brno, oblast Zlín, Husova 1514, Valašské Meziříčí, s cenou 4.380.254,22 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena 23. 07. 2021, na profilu zadavatele byla uveřejněna 26. 07. 2021.

Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy, nebylo zjištěno.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Dne 20. 01. 2021 usnesením č.5./13ZO/2021 schválilo zastupitelstvo obce Zásady pro poskytování stravného uvolněným členům zastupitelstva a zaměstnancům obce. Platnost a účinnost Zásad ode dne 01. 01. 2021.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Podle prohlášení statutárního zástupce neměla obec do 30. 09. 2001 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2021 vykazoval účet 419 (fondy) zůstatek 0,00 Kč, rovněž zůstatek účtu 236 (běžné účty peněžních fondů) vykazoval zůstatek 0,00 Kč.
Předmět přezkoumání	Podle prohlášení statutárního zástupce, územně samosprávný celek v roce 2021, neprováděl finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, neprováděl finanční 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, nenakládal a nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité nebo nemovité věci ve prospěch třetích osob.

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 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Želechovice nad Dřevnicí za rok 2021 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %.

Želechovice nad Dřevnicí dne 3. června 2022

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Bc. Michal Špendlík, starosta obce Želechovice nad Dřevnicí, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. června 2022,

OBEC ŽELECHOVICE NAD DŘEVNICÍ

PSČ 763 11

okr. Zlín

Bc. Michal Špendlík
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Želechovice nad Dřevnicí

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

