



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
25. května 2015	Mgr. Marie Ostrožlková	KUZL 42098/2014	KUSP 42098/2014 KŘ

Zpráva č. 294/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Želechovice nad Dřevnicí, IČ: 75158094
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9.12.2014 - 12.12.2014 (dílčí přezkoumání)
21.5.2015 - 25.5.2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 9.12.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.5.2015 ve 14.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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

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

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 2014 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 11. 2013 do 28. 11. 2013.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2014 bylo přijato celkem 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 schválení usnesením č. 5. Rozpočtový výhled byl aktualizován 01. 03. 2014. Přílohu tvořil Rozpis splátek dlouhodobého úvěru a rozpis splátek úroků z dlouhodobého úvěru pro rok 2014 - 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne na 18. zasedání konaném dne 28. 11. 2013 usnesením č. 4. Schválený rozpočet na rok 2014 představoval příjmy ve výši 24.819.600,00 Kč, výdaje ve výši 23.469.400,00 Kč, financování - 1.350.200,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden 16. 12. 2013.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Želechovice nad Dřevnicí za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 06. 2014 do 26. 06. 2014 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 22. zasedání dne 26. 06. 2014 a usnesením č. 2014/22ZO/4.1 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2014 (okamžik sestavení 17.02. 2015) vykazoval krátkodobý finanční majetek 16.066.220,90 Kč, z toho: Účet 244 (termínované vklady) zůstatek 2.570.000,00 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 244 0020, doložen bankovním výpisem účtu číslo 3000634381/5800 (J a T BANK, Praha 8), Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 13.495.806,90 Kč, z toho zůstatek 17.790,95 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010, doložen bankovním výpisem účtu číslo 1424150349/0800, zůstatek 650,68 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0012, doložen bankovním výpisem účtu číslo 94-1411661/0710, zůstatek 261.312,44 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0013 doložen bankovním výpisem účtu číslo 258966988/0300, zůstatek 13.200.181,64 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0014 doložen bankovním výpisem účtu číslo 259006858/0300, zůstatek 15.871,19 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0015 doložen bankovním výpisem účtu číslo 2002797200/4300, Účet 263 (ceniny) zůstatek 414,00 Kč - doložena operativní evidence zakoupených a vydaných stravenek v roce 2014 (zůstatek 6 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 dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 14.424.632,27 Kč.

K 31. 12. 2014 vykazoval stav krátkodobých pohledávek ve sloupci BRUTTO 5.744.810,89 Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 599.275,74 Kč, z toho analytický účet (dále AU) 311 0100 (dřevo, vodné, telefony, hlášení) zůstatek 558.179,83 Kč, AU 311 0110 (nájemné) zůstatek 1.700,00 Kč, AU 311 0170 (inzerce ve zpravodaji) zůstatek 750,00 Kč, AU 311 0190 (náklady k přefakturaci za elektrickou energii, plyn, vodné) zůstatek 38.645,91 Kč. Celkový zůstatek pohledávek 599.275,74 Kč byl ve lhůtě splatnosti.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 393.789,00 Kč - zálohy na elektrickou energii, vodu, plyn.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 51.702,00 Kč - k těmto pohledávkám byla vytvořena opravná položka ve výši 2.720,00 Kč. Pohledávky byly sledovány na AU 315 0000 ve výši 44.502,00 Kč (ve splatnosti) - odměna za tříděný odpad, AU 315 0160 ve výši 7.200,00 Kč - pohledávky vznikly v souvislosti s komunálním odpadem. Nejstarší pohledávky vznikly v roce 2012 v úhrnné výši 800,00 Kč, z roku 2013 ve výši 1.600,00 Kč. Ze seznamů skupiny poplatků dlužníků bylo zjištěno, že dlužníci mají neznámý pobyt nebo nepřebírají poštu.

Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 667,00 Kč - stravné zaměstnanců - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2014.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 7.183,00 Kč - daň srážková a daň zálohová - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2014.

Účet 373 (poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 867.528,00 Kč uhrazené zálohy na dopravní obslužnost DSZO za provoz MHD Příluky- Želechovice - Příluky za leden až prosinec 2014.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 3.824.666,15 Kč, z toho 3.694.666,15 Kč dotace ROP na "Úpravu prostoru návsi před budovou Jednoty v obci Želechovice nad Dřevnicí", částka 90 tis. Kč doprava MMZ, zbylá částka 40 tis. za 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 dlouhodobých závazků 0,00, zůstatek krátkodobých závazků 15.055.153,62 Kč.

K 31. 12. 2014 představoval celkový stav krátkodobých závazků 5.648.788,44 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 376.552,70 Kč (ve splatnosti), z toho analytický účet (dále AU) 321 000 (dodavatelé) zůstatek 334.202,70 Kč, zbylá částka ve výši 42.350,00 Kč sledována na AU 321 010 (dodavatelé investice).

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 46.276,00 Kč - zálohy na služby k pronájmu nebytových prostor.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 179.731,00 Kč doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2014.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 50.085,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2014.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 24.269,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2014.

Účet 343 (DPH) zůstatek 128.951,00 Kč - doloženo Přiznání k dani z přidané hodnoty,

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 3.291.015,13 Kč, z toho 3.265.347,13 Kč na "Úpravu prostoru návsi před budovou Jednoty v obci Želechovice nad Dřevnicí", zbylá částka ve výši 25.668,00 Kč představovala vratku z voleb do zastupitelstev 19.721,00 Kč a vratku z voleb do EP 5.947,00 Kč doloženo finanční vypořádání.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 40.008,61 Kč - plyn OÚ, PHM cisterna, doplatek stravného.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 420.000,00 Kč - dohad na daň z příjmu PO za obec 2014.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 1.091.900,00 Kč, z toho dopravní obslužnost DSZO 767.000,00 Kč, částka 324.900,00 Kč elektrická energie.

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 inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2014. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2014". Fyzická inventura byla provedena u hmotného majetku, cenin a zásob. Dokladová inventura byla provedena u nehmotného majetku, finančního majetku, pohledávek a závazků a podrozvahové evidence. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2014", 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. 2014, účetního stavu k 31. 12. 2014, skutečného stavu zjištěného inventurou, vyčísleny byly případné přírůstky/úbytky, manko/přebytek. Součástí Inventarizační zprávy byla hlavní kniha (předvaha) analytická za 12/2014, 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 12/2014 podle syntetických účtů v analytickém členění, dále byly doloženy např. podrobnými přehledy majetku podle SU, fotokopii výpisů z majetkových účtů dlouhodobého finančního majetku, fotokopii výpisů z bankovních účtů, operativní evidencí cenin, seznamem evidence pohledávek/závazků, Celkovou rekapitulací za prosinec 2014, fotokopii 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 ve volebním období 2010 až 2014 i ve volebním období 2014 až 2018 celkem 15 členů, z toho do 02. 11. 2014 byl jeden pro výkon funkce uvolněn a od 03. 11. 2014 byli pro výkon funkce uvolněni 2 členové zastupitelstva.

Měsíční odměna uvolněnému členu zastupitelstva byla vypočtena ve smyslu ustanovení § 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Kontrolou údajů mzdových listů za období leden až prosinec 2014 bylo ověřeno, že měsíční odměna byla uvolněným členům zastupitelstva vyplácena v souladu s Přílohou č. 1 k citovanému nařízení vlády **mimo níže uvedeného Zjištění.**

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění) byla výše měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva stanovena na základě usnesení zastupitelstva.

Do 10. 10. 2014 na základě usnesení č. 2014/19ZO/4 dne 30. 01. 2014 podle vykonávané funkce v základní výši vč. příplatku podle počtu obyvatel v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 uveřejněné ve Sbírce zákonů č. 20/2009.

V novém volebním období od 03. 11. 2014 na základě usnesení č. 8.1/USTZO/2014 až usnesení č. 8.5/USTOZO/2014. Měsíční výše odměn byla neuvolněným členům zastupitelstva poskytována za výkon funkce v základní výši vč. příplatku podle počtu obyvatel, a to ve výši stanovené v Příloze č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., uveřejněné ve sbírce zákonů č. 459/2013.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2014 bylo u 8 namátkově vybraných neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že odměny byly vypláceny ve schválené výši a ode dne, který stanovilo zastupitelstvo, **mimo níže uvedeného Zjištění.**

Zjištění:

Členu zastupitelstva, který byl od 03. 11. 2014 pro výkon funkce starosty uvolněn bylo za měsíc listopad zapláceno za 31 kalendářních dnů, tj. 3 dny byl placen jako neuvolněný starosta a 28 dnů jako uvolněný starosta, i když měsíc listopad má 30 kalendářních dnů. Uvedený postup byl v rozporu s ustanovením § 1 odst. 1 a 2. nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Uvolněným členům zastupitelstva náleží za výkon funkce měsíční odměna ve výši uvedené v Příloze č. 1 k citovanému nařízení vlády. Měsíční odměna se poskytuje ode dne, kdy byl člen zastupitelstva pro výkon funkce uvolněn tj. od 03. 11. 2014.

Člence zastupitelstva, která byla v roce 2014 pro výkon funkce místostarostky uvolněna byla měsíční odměna stanovena a vyplácena o 100,00 Kč měsíčně méně (vypláceno bylo 34.761,00 Kč mělo být vypláceno 34.861,00 Kč), což bylo v rozporu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce zastupitelstev, uveřejněné ve Sbírce zákonů č. 459/2013.

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 kontrolou účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci září a říjnu 2014 byla ověřena jejich doloženost prvotními doklady a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Dne 09. 12. 2014 ve 12,00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předložena byla hotovost v celkové výši 4.524,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za PD č. 14-701-01013. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2014, okamžik sestavení 17. 02. 2015, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 207.956.011,08 Kč se rovnala položce pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 21.948.140,77 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a k opravným položkám k pohledávkám.
Účetní doklad	V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur od č. 14-001-00301 do č. 14-001-00358 bylo prověřeno dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Namátkově byla provedena kontrola úhrady dodavatelských faktur uskutečněných přes bankovní účet číslo 258966988/0300. 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 19. 05. 2014 projednala rada obce Želechovice nad Dřevnicí účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací. Usnesením č. 2014/50RO/9.1 schválila účetní závěrku Základní školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace a současně schválila převod kladného výsledku hospodaření ve výši 220.075,09Kč do rezervního fondu. Usnesením č. 2014/50RO/10.1 schválila účetní závěrku Mateřské školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace a současně schválila převod kladného výsledku hospodaření ve výši 78.600,40 Kč do rezervního fondu. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčeným účetním jednotkám Protokol o schvalování účetní závěrky. Na základě nových podkladů získaných od účetní ZŠ bylo usnesení č. 2014/50RO/9.1 revokováno a Rada obce dne 29. 09. 2014 znovu usnesením č. 2014/57RO/2.2 schválila účetní závěrku Základní školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace a současně schválila převod kladného výsledku hospodaření ve výši 220.075,09 Kč, z toho 125.652,49 Kč na pokrytí ztráty vzniklé v roce 2012, zbylou částku ve výši 94.422,60 Kč do rezervního fondu.
Účetnictví ostatní	Dne 26. 06. 2014 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky obce Želechovice nad Dřevnicí veškeré předložené podklady a usnesením č. 2014/22ZO/4.2 schválilo účetní závěrku obce Želechovice nad Dřevnicí za rok 2013 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření ve výši 4.952.362,55 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let - d. č. 14-030-00021 z 26. 06. 2014. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal

schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky. Výkaz informace o schválení účetní závěrky obce Želechovice nad Dřevnicí byl odeslán do CSÚIS dne 22. 7. 2014.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 31. 12. 2014 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 29.709.734,76 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,02 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 29.704.500,00Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 27.545.793,10 Kč, což představovalo plnění 99,78 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 27.607.900,00 Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 (okamžik sestavení 17. 02. 2015), 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 17.774.446,82 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 26.237.918,80 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření ve výši 8.463.471,98 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 6.165.076,40 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 4.864.127,90 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 9.311.928,00 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1.389.902,80 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 274.498,65 Kč se rovnal součtu položek 1351+1355.

Rozdíl nebyl zaznamenán ani v jednom případě.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, z regionálních rad a ze SR prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům ve stanoveném termínu. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, účetní sestavy Výpis zápisů z účetnictví prokazující čerpání podle účetních dokladů a rozbor čerpání výdajů rozpočtu vč. komentáře.

Obec v roce 2014 přijala ze SR a regionálních rad účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 4.321.816,13 Kč, z toho investiční 3.530.204,63 Kč a neinvestiční 791.611,50 Kč.

Poskytnuté investiční prostředky ve výši 3.530.204,63 Kč, z toho 3.260.204,63 Kč na "Úpravu prostoru návsi před budovou Jednoty v obci Želechovice nad Dřevnicí", částka ve výši 270.000,00 Kč byla poskytnuta Zlínským krajem na realizaci projektu Modernizace chodníku k Základní škole - "HURÁ ZE ŠKOLY", Neinvestiční prostředky byly poskytnuty v roce 2014 ve výši 791.611,50 Kč, z toho transfer ze SR v rámci souhrnných dotací 341.100,00 Kč, na volby ze všeobecné pokladní správy 166.500,00 Kč, částka 193.647,00 Kč podílové spoluvlastnictví k obchodnímu podílu ve společnosti Dopravní společnost Zlín – Otrokovice, s. r.o. se sídlem Zlín, Podvesná XVII/3833, částka 5.142,50 Kč na "Úpravu prostoru návsi před budovou Jednoty v obci Želechovice nad Dřevnicí", částka 85.222,00 Kč byla poskytnuta od Zlínského kraje (20.500,00 Kč pro jednotku SDH a 64.722,00 Kč na hospodaření v lesích).

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98348 neinvestiční dotace ze SR ve výši 69.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých s konáním voleb do Evropského parlamentu. Finanční prostředky byly vyčerpány ve výši 63.053,00 Kč, z toho mzdové náklady 43.034,00 Kč (d. č. 14-701-00544, d. č. 14-701-00555, d. č. 14-805-00554, d. č. 14-805-00555, d. č. 14-805-00560, d. č. 14-805-00572, d. č. 14-805-00573, d. č. 14-805-00576), refundace mzdy 1.408,00 Kč (d. č. 14-805-00606), pořízení materiálu (kancelářské potřeby) 5.653,02 Kč (d. č. 14-805-00511, d. č. 14-805-000109), pronájem sálu 2.000,00 Kč (d. č. 14-805-00538), služby - tvorba seznamů 6.371,00 Kč (d. č. 14-805-00510), materiál - čisticí prostředky 714,00 Kč (d. č. 14-701-00432), cestovní náhrady 791,00 Kč (d. č. 14-701-00505 až d. č. 14-701-00508) občerstvení pro 23 členů volební komise 3.082,00 Kč (d. č. 14-701-00492). Předmětem finančního vypořádání bude částka ve výši 5.947,00 Kč.

Z finančního vypořádání se SR u kapitoly 398 (všeobecná pokladní správa) vyplynula vratka v úhrnné výši 25.668,00 Kč, která byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 22. 01. 2015.

UZ 00120 účelová investiční dotace z rozpočtu ZK ve výši 270.000,00 Kč na realizaci projektu Modernizace chodníku k Základní škole - "HURÁ ZE ŠKOLY". Podle Smlouvy o poskytnutí investiční účelové dotace z rozpočtu Zlínského kraje číslo: D/0273/2014/STR měly celkové způsobilé výdaje projektu činit 698.022,00 Kč, podpora formou dotace měla být poskytnuta ve výši 38,68 % celkových skutečných způsobilých výdajů projektu. Minimální závazný měřitelný ukazatel realizace projektu byl stanoven na zhotovení 371 m² chodníku. Realizace projektu měla být ukončena nejpozději do 28. 11. 2014. Doklady prokazující využití dotace měly být viditelně označeny "podpora ZK".

Celkové skutečné způsobilé výdaje projektu představovaly 728.760,00 Kč (d. č. 14-001-00296, d. č. 14-001-00297) a byly ukončeny ve stanoveném termínu. Doklady prokazující využití dotace byly viditelně označeny "podpora ZK". P Prezentace poskytovatele dotace byla realizována prostřednictvím internetových stránek obce, v Želechovickém zpravodaji č. 4/2014 a na úřední desce obce.

Smlouvy o ručení	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2014 smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob a ani za závazky fyzických a právnických osob neručila.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2014 smlouvu o sdružení prostředků a s takovými prostředky ne hospodařila.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2014 byla uzavřena 1 Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Ve smlouvě vystupovala obec jako "povinný" z věcného břemene. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti, zejména vymezení smluvních stran, vymezení věcného břemene a majetku, ke kterému se váže, ocenění věcného břemene, splatnost ceny. Smlouva obsahovala doložku ve smyslu 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 ne hospodařila v roce 2014 s majetkem státu.
Smlouvy zástavní	Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2014 smlouvu o zastavení movitých nebo nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2014 bylo realizováno celkem 6 výběrových řízení pro zadání veřejné zakázky na akci: "Úprava prostoru návsi před budovou Jednoty v obci Želechovice nad Dřevnicí" s předpokládanou hodnotou díla 4.500.000,00 Kč. "Rozšíření MK ulice Přílucká" s předpokládanou hodnotou díla 1.300.000,00 Kč. ATS stanice vodovod Paseky s předpokládanou hodnotou díla 600.000,00 Kč. ZŠ Přístupový chodník s předpokládanou hodnotou díla 500.000,00 Kč. Kanalizační přípojka MŠ s předpokládanou hodnotou díla 250.000,00 Kč. Výměna vrat na hasičských zbrojnicích SDH s předpokládanou hodnotou díla 120.000,00 Kč. Veřejné zakázky byly realizovány na základě příkazních smluv.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Dne 10. 4. 2014 projednalo zastupitelstvo obce a usnesením č. 2014/20ZO/5.2 souhlasilo s prodloužením termínovaného vkladu ve výši 2,570.000,00 Kč, na dobu 12 měsíců s úročením 2,1 % u banky J a T.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Podle sdělení statutárního zástupce neměla obec v roce 2014 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu "Rozvaha" sestaveného k 31. 12. 2014 bylo ověřeno, že stav účtu 419 (ostatní fondy) vykazoval zůstatek nula, rovněž stav účtu 236 (BÚ fondů ÚSC) vykazoval zůstatek nula.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

§ 1 odst. 1 Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.

Členu zastupitelstva, který byl od 03. 11. 2014 pro výkon funkce starosty uvolněn bylo za měsíc listopad zapláceno za 31 kalendářních dnů, tj. 3 dny byl placen jako neuvolněný starosta a 28 dnů jako uvolněný starosta, ikdyž měsíc listopad má 30 kalendářních dnů. Uvedený postup je v rozporu s ustanovením § 1 odst. 1 a 2. nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Uvolněným členům zastupitelstva náleží za výkon funkce měsíční odměna ve výši uvedené v Příloze č. 1 k citovanému nařízení vlády. Měsíční odměna se poskytuje ode dne, kdy byl člen zastupitelstva pro výkon funkce uvolněn tj. od 03. 11. 2014.

Člence zastupitelstva, která byla v roce 2014 pro výkon funkce místostarostky uvolněna byla měsíční odměna stanovena a vyplácena o 100,00 Kč měsíčně méně (bylo vypláceno 34.761,00 Kč mělo být vypláceno 34.861,00 Kč), což je v rozporu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce zastupitelstev, uveřejněné ve Sbírce zákonů č. 459/2013.

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 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Želechovice nad Dřevnicí dne 25. května 2015

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Bc. Michal Špendlík, starosta 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 směnnou smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 25. května 2015

Bc. Michal Špendlík
starosta

OBEC ŽELECHOVICE NAD DŘEVNICÍ
PSČ 763 11
okr. Zlín

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Želechovice nad Dřevnicí

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

