

**Odbor ekonomický**  
**Oddělení kontrolní**

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

Datum

2. června 2021

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožíková

Číslo jednací

KUZL 458/2020

Spisová značka

KUSP 458/2020 EKO

**Zpráva č. 340/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Želechovice nad Dřevnicí, IČO: 75158094**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08.12.2020 - 11.12.2020** (dílčí přezkoumání)  
**26.05.2021 - 02.06.2021** (konečné přezkoumání), **mimo**  
**31. 05. 2021**

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 08.09.2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02.06.2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Želechovice nad Dřevnicí, 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

účetní:

Anna Steinerová

**A. Přezkoumané písemnosti**

| Druh písemnosti     | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu      | <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 04. 11. 2019 do 21. 11. 2019. Předpokládal příjmy 41.763.100,00 Kč, výdaje 42.954.100,00 Kč, financování - 1.191.000,00 Kč. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Rozpočtová opatření | <p>Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2020 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 22. 01. 2020 a zveřejněno od 13. 02. 2020, rozpočtové opatření č. 3, které bylo schváleno 24. 06. 2020 a zveřejněno od 13. 07. 2020, rozpočtové opatření č. 5, které bylo schváleno 23. 09. 2020 a zveřejněno od 14. 10. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2020 byly přijaty další rozpočtové změny formou 2 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 6, které bylo schváleno zastupitelstvem obce 25. 11. 2020 a zveřejněno od 03. 12. 2020. Rozpočtové opatření č. 7, které bylo schváleno zastupitelstvem dne 20. 01. 2021 a zveřejněno od 29. 01. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 výše citovaného zákona.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Schválený rozpočet  | <p>Rozpočet obce na rok 2020 schválilo zastupitelstvo 20. 11. 2019 usnesením č. 6.1./6ZO/2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy 41.763.100,00 Kč, výdaje 43.354.100,00 Kč, financování 1.591.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 2.909.700,00 Kč, položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých půjčených prostředků 1.318.700,00 Kč). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 09. 12. 2019, sejmut bude 31. 12. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 11. 2018 usnesení 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:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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,</li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> </ol> |

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 20. 11. 2019 usnesením č. 6.2./6ZO/2019, poskytnout provozní příspěvek pro Základní školu a mateřskou školu Želechovice nad Dřevnicí, p. o. ve výši 3.350.000,00 Kč.

Dne 07. 05. 2020 usnesením č. 4./8ZO/2020 byl, 1.úpravou závazných ukazatelů, příspěvek navýšen o 593.000,00 Kč, a to na financování investičních výdajů, z toho 495.000,00 Kč na realizaci projektu "Modernizace odborných učeben", zbylá částka 98.000,00 Kč na úhradu neuznatelných výdajů k výše uvedenému projektu, vypracování PD pro stavební povolení a zajištění bezbariérovosti.

Dne 22. 07. 2020 usnesením č. 4./10ZO/2020 byl, 2.úpravou závazných ukazatelů, příspěvek navýšen o 30.000,00 Kč, na financování výdajů souvisejících s realizací studia pro vedení školy - platba pro druhý rok studia, dokončení.

Dne 23. 09. 2020 usnesením č. 6./11ZO/2020 byl, 3. úpravou, závazných ukazatelů, příspěvek navýšen o 300.000,00 Kč, na dofinancování mimořádných výdajů.

K 30. 09. 2020 představoval schválený provozní příspěvek celkem 4.273.000,00Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo, podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2020 zjištěno, že schválený příspěvek byl poskytnut v plné výši.

Střednědobý výhled  
rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019-2023 byl sestaven 21. 08. 2017, na internetových stránkách a úřední desce byl zveřejněn od 21. 08. 2017 do 06. 09. 2017, schválen byl zastupitelstvem 06. 09. 2017 usnesením č. 8./17ZO/2017. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019-2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce 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.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - aktualizace byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 04. 11. 2019 do 21. 11. 2019, schválen by zastupitelstvem 20.11. 2019 usnesením č. 5./6ZO/2019, zveřejněn byl od 09. 12. 2019, sejmuto bude 31. 12. 2020. 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 č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, v platném znění, nebylo zaznamenáno.

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Závěrečný účet | <p>Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, byl návrh závěrečného účtu obce Želechovice nad Dřevnicí za rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 19. 06. 2020 do 22. 07. 2020. Zastupitelstvem obce byl projednán dne 22. 07. 2020 a usnesením č. 3.3./10ZO/2020 byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 07. 2020, sejmut bude 30. 06. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Pravidla rozpočtového procesu, stanovená v části třetí zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, byla dodržena.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Bankovní výpis | <p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2020 vykazoval krátkodobý finanční majetek 12.432.656,51 Kč, z toho:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) ve výši 12.324.806,51 Kč, z toho zůstatek 5.778.948,77 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 1424150349/0800, zůstatek 309.575,97 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0012 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 94-1411661/0710, zůstatek 2.027.226,06 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0013 doložen bankovním výpisem účtu číslo 258966988/0300, zůstatek 4.187.865,29 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0014 doložen bankovním výpisem účtu číslo 259006858/0300, zůstatek 330,80 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0016 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 2006-1411661/0710, zůstatek 2.603,12 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0017 bankovní výpis účtu číslo 2269070369/0800 nebyl v době kontroly k dispozici, zůstatek 18.256,50 Kč který byl sledován na analytickém účtu 231 0018 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 1387713711/2700 a zůstatek 0,00 Kč který byl sledován na analytickém účtu 231 0019 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 2014793207/4300.</p> <p>Účet 261 (pokladna) ve výši 107.850,00 Kč - zůstatek pokladní hotovosti k 30. 09. 2020.</p> <p>Syntetický účet 231 byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů k 30. 09. 2020, mimo výpisu k bankovnímu účtu číslo 2269070369/0800, viz výše. Syntetický účet 261 byl ověřen na zůstatek pokladní knihy k 30. 09. 2020. Zůstatky účtů 231 a 261 v analytickém členění odpovídaly údajům uvedeným v Hlavní knize analytické k 30. 09. 2020. Rozdíly nebyly zaznamenány.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 zjištěno, že zůstatek krátkodobého finančního majetku představoval 15.174.984,20 Kč, z toho:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) ve výši 15.133.611,20 Kč. Inventurní soupis č. D/21/2020 inventarizační položky 231 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a bankovním výpisem k účtu číslo 1424150349/0800 se zůstatkem 6.087.134,71Kč, sledovaném na analytickém účtu (AU) 231 0010, bankovním výpisem k účtu č. 94-1411661/0710 se zůstatkem 36.366,32 Kč, sledovaném na AU 231 0012, bankovním výpisem k účtu číslo 258966988/0300 se zůstatkem 4.799.668,34 Kč, sledovaném na AU 231 0013, bankovní výpis k účtu č. 259006858/0300 se zůstatkem 4.189.300,91 Kč, sledovaném na AU 231 0014, bankovní výpis k účtu 2006-1411661/0710 se zůstatkem 300,80 Kč, sledovaném na AU 231 0016, bankovním výpisem k účtu č. 2269070369/0800 se zůstatkem 2.588,12 Kč, sledovaném na AU 231 0017, bankovním výpisem k účtu č. 1387713711/2700 se zůstatkem 18.252,00 Kč, sledovaném na AU 231 0018 a bankovním výpisem k účtu č. 2014793207/4300 se zůstatkem 0,00 Kč, sledovaném na AU 231 0019.</p> <p>Účet 261 (pokladna) ve výši 41.373,00 Kč. Inventurní soupis č. D/22/2020 inventarizační položky 261 doložen sestavou Hlavní kniha analytická, sestavou Pokladní deník za období od 01. 12. 2020 do 31. 12. 2020 a výčetkou platidel k rozvahovému dni.</p> |

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

#### Evidence pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 9.729.680,14 Kč.

K 31. 12. 2020 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 11.631.489,94 Kč, ve sloupci Korekce 79.437,00 Kč, ve sloupci Netto 11.551.926,54 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 409.409,46 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 78.437,00 Kč. Inventurní soupis č. D/23/2020 inventarizační položky 311 doložen sestavou Hlavní kniha analytická, knihou pohledávek a soupisy analytických účtů. Po splatnosti byla pohledávky ve výši 78.437,00 Kč Energie pod kontrolou, které byly přihlášeny do insolvenčního řízení.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 573.980,900 Kč. Inventurní soupis č. D/24/2020 inventarizační položky 314 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a soupisem uhrazených a nevyúčtovaných záloh.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 3.632,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 1.126,40 Kč. Inventurní soupis č. D/25/2020 inventarizační položky 315 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a soupisem zůstatků analytických účtů pohledávek po splatnosti.

Účet 373 (poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 13.914,00 Kč. Inventurní soupis č. D/34/2020 inventarizační položky 373 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Vyúčtováním dopravní obslužnost DSZO za provoz MHD.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 10.609.772,58 Kč. Inventurní soupis č. D/38/2020 inventarizační položky 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 375.735,45 Kč (AU 388 0370), zbylá částka 310.000,00 Kč (AU 388 0000) představovala dohad na vyúčtování Smlouvy o společném zástupci s městem Zlín provozování MHD 250.000,00 Kč a dohad EKO-KOM tříděný odpad 60.000,00 Kč.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 20.781,00 Kč. Inventurní soupis č. D/36/2020 inventarizační položky 377 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a žádostí o proplacení nákladů sociálního pohřbu.

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. 2020 vykazoval celkový stav dlouhodobých závazků 7.673.225,35,00 Kč, z toho:

Účet 451 dlouhodobé úvěry 1.648.360,00 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 5.389.600,00 Kč - zůstatek nesplaceného závazku 50 % hodnoty pořízeného majetku, pozemku parc. č. 2699/3 o výměře 26.948 m<sup>2</sup> po 400,00 Kč/m<sup>2</sup>, se splátkami do roku 2022. Doložena Kupní smlouva ze dne 21. 10. 2019.

Účet 472 dlouhodobé přijaté zálohy 635.265,35 Kč- dotace od MPSV na realizaci

projektu "Zlepšení strategického řízení obce Želechovice nad Dřevnicí" - 1. část dotace z Operačního programu Zaměstnanost.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků 8.026.970,00 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 7.359.790,35 Kč.

K 31. 12. 2020 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 5.687.704,10Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) ve výši 1.318.690,00 Kč. Inventurní soupis č. D/42/2020 inventarizační položky 451 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a bankovním výpisem k úvěrovému účtu Českomoravské záruční a rozvojové banky, a. s. pobočka Praha číslo 2013-1365-GU ÚVĚR za období 01. 10. 2020 - 31. 12. 2020.

Účet 459 (ostatní dlouhodobé závazky) ve výši 3.593.068,00 Kč. Inventurní soupis č. D/43/2020 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 m<sup>2</sup>, se splátkami do roku 2022.

Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) ve výši 775.946,10 Kč. Inventurní soupis č. D/44/2020 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. 2020 představoval celkový stav krátkodobých závazků 6.418.920,29Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 214.657,28 Kč. Inventurní soupis č. D/26/2020 inventarizační položky 321 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a soupisem dodavatelských faktur ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 95.939,74 Kč. Inventurní soupis č. D/27/2020 inventarizační položky 324 doložen sestavou Hlavní kniha analytická, přehledem pohybů a stavů na účtu a soupisem zůstatku analytického účtu.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 294.466,00 Kč. Inventurní soupis č. D/28/2020 inventarizační položky 331 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2020.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 70.301,00 Kč. Inventurní soupis č. D/29/2020 inventarizační položky 336 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2020.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 44.469,00 Kč. Inventurní soupis č. D/30/2020 inventarizační položky 337 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2020.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění) zůstatek 45.864,00 Kč. Inventurní soupis č. D/31/2020 inventarizační položky 342 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2020.

Účet 343 (DPH) zůstatek 43.141,00 Kč. Inventurní soupis č. D/32/2020 inventarizační položky 343 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Přiznáním k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí 2020.

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 1.310,00Kč. Inventurní soupis č. D/33/2020 inventarizační položky 345 doložen sestavou Hlavní kniha analytická dodavatelskou fakturou za telekomunikační služby.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 4.902.393,27 Kč. Inventurní soupis č. D/25/2020 inventarizační položky 374 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a zůstatky záloh na rekonstrukci chodníků 777.386,52 Kč, na "Zajištění dopravní multimodality v obci" ve výši 4.093.841,76 Kč a na volby do zastupitelstev kraje Senátu PČR 31.165,00 Kč.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 704.000,00 Kč. Inventurní soupis č. D/39/2020 inventarizační položky 389 doložen sestavou Hlavní kniha

analytická a soupisem dohadný položek, z toho DP PO ve výši 230.000,00 Kč, elektrická energie 320.000,00 Kč, plyn 150.000,00 Kč a vodné 4.000,00 Kč. Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 2.379,00 Kč. Inventurní soupis č. D/37/2020 inventarizační položky 378 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2020.

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. 2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 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 tvořil Seznam inventurních soupisů. Přílohu č. 2 tvořil Stav majetku dle fyzických inventur k 31. 12. 2020. Přílohu č. 3 tvořila tabulka "Pohyby na účtech", kde podle syntetických účtů stav k 01. 01. 2020, stav účetní k 31. 12. 2020, stav zjištěný inventurou, případný přírůstek, úbytek za období od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020. Manko ani přebytek nebyl zjištěn. Součástí Inventarizační zprávy byla hlavní kniha (předvaha) analytická za 12/2020, 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 12/2020 podle syntetických účtů v analytickém členění, doložen byl např. inventurní seznam pro pozemky podle SU a AU, přehled majetku podle SUAU, 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 popelnic, výpisy z bankovních a úvěrového účtu, soupis pohledávek/závazků, Celková rekapitulace za prosinec 2020 apod.

Účet 031 (pozemky) vykazoval k 01. 01. 2020 počáteční zůstatek 130.797.994,00 Kč, pořízeny byly pozemky za 6.570.619,00 Kč, vyřazeny za 5.538,00 Kč, konečný stav účtu 031 vykazoval k 31. 12. 2020 zůstatek 137.363.075,00 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.

Odměňování členů  
zastupitelstva

V roce 2020 mělo zastupitelstvo obce 15 členů, z toho 1 byl pro výkon funkce uvolněn.

Zastupitelstvo obce, usnesením č. 11.1./IZO/2018 až usnesením č. 11.5./IZO/2018, dne 21. 11. 2018, stanovilo měsíční výši odměn neuvolněným členům od 01. 11. 2018. Za výkon neuvolněného člena zastupitelstva obce 1.641,00 Kč, člena výboru 2.736,00 Kč, předsedy výboru 3.283,00 Kč, člena rady 6.536,00 Kč a za funkci místostarosty 29.546,00 Kč.

Zastupitelstvo obce, usnesením č. 8.1./IZO/2020 až usnesením č. 8.5./IZO/2020, dne 22. 01. 2020, stanovilo měsíční výši odměn neuvolněným

členům od 01. 02. 2020. Za výkon neuvolněného člena zastupitelstva obce 1.805,00 Kč, člena výboru 3.010,00 Kč, předsedy výboru 3.611,00 Kč, člena rady 7.223,00 Kč a za funkci místostarosty 32.501,00 Kč.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2020 bylo u uvolněného člena zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměna byla vypočtena a vyplácena podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění, ve čtvrté kategorii.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2020 bylo u 5 vybraných neuvolněných členů zastupitelstva, s osobním číslem 6, 9, 46, 164 a 197, ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny ve výši stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění, ve čtvrté kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce.

Nedostatky, spočívající v dodržení nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstva, a nedostatky, spočívající v dodržení zákona o obcích, nebyly zjištěny.

Pokladní kniha  
(deník)

Dne 10. 12. 2020 v 08:45 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti, předloženo bylo 81.415,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za PD č. POK-20-01318.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 09. 2020 (okamžik sestavení 23. 10. 2020), 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 291.943.067,70 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 38.070.460,67 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 (okamžik sestavení 23. 02. 2021) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 289.429.086,79 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 39.733.028,67 Kč tvořily zůstatky účtů opravek 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. 20-00225 z 29. 06. 2020 do č. 20-00285 z 13. 08. 2020, 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 03. 07. 2020 do 13. 08. 2020. 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

Rada obce byla dne 11. 05. 2020 seznámena s podklady k účetní závěrce Základní školy a Mateřské školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace, sestavené za rok 2019. Po prostudování podkladů k účetní závěrce dospěla k závěru, že účetnictví bylo vedeno úplně, průkazně, poskytovalo věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Usnesením č. 3.1./36RO/2020 schválila účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace, za rok 2019. Současně schválila výsledek hospodaření ve výši 89.346,42 Kč a jeho rozdělení, do rezervního fondu ve výši 79.346,42, zbylou částku 10.000,00 Kč do fondu odměn. Usnesením č. 3.2./36RO/2020 nařídila převod částky 40.000,00 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.

#### Účetnictví ostatní

Zastupitelstvo obce projednalo 22. 07. 2020 veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce Želechovice nad Dřevnicí sestavené k 31. 12. 2019 a na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a usnesením č. 3.1./10ZO/2020 účetní závěrku schválilo. Usnesením č. 3.2./10ZO/2020 schválilo převod výsledku hospodaření na účet nerozděleného zisku minulého období. V souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., 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. 2020 byly vykázány příjmy celkem po konsolidaci 32.737.863,93 Kč, což představovalo plnění 73,40 % upraveného rozpočtu (44.604.115,00 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 34.860.193,56 Kč, což představovalo plnění 66,03% upraveného rozpočtu (52.798.000,00 Kč). Nižší procento plnění rozpočtu výdajů bylo způsobeno zatím nerealizovaným výdajem ve výši 1.310.000,00 Kč, z toho 710.000,00 Kč projektová dokumentace centrum obce, zbylá částka 600.000,00 Kč architektonická studie (paragraf 3639 komunální služby a územní rozvoj, položka 61121 budova, haly, stavby - upravený rozpočet 1.310.000,00 Kč a plnění rozpočtu 0,00 Kč. Dále nebyl realizován nákup pozemků za 4.681.402,60 Kč (paragraf 3639, položka 6130 pozemky - upravený rozpočet 8.300.000,00 Kč a plnění rozpočtu 3.618.597,40 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 12/2020 (datum sestavení 05. 02. 2021) zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 50.800.334,26 Kč, což představovalo plnění 100,01 % upraveného rozpočtu 50.797.654,00 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly výše 49.850.666,20 Kč, což představovalo plnění 99,61 % upraveného rozpočtu 50.048.244,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2020:

|                                        | Schválený<br>rozpočet | Upravený<br>rozpočet | Skutečnost           |
|----------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Daňové příjmy                          | 30 136 000,00         | 31 243 400,00        | 31 245 830,33        |
| Nedaňové příjmy                        | 1 403 000,00          | 6 309 000,00         | 6 308 751,11         |
| Kapitálové příjmy                      |                       | 34 000,00            | 34 000,00            |
| Přijaté transfery                      | 10 224 100,00         | 13 211 254,00        | 37 885 113,47        |
| Kons. příjmů                           |                       |                      | 24 673 360,65        |
| <b>Příjmy po kons.</b>                 | <b>41 763 100,00</b>  | <b>50 797 654,00</b> | <b>50 800 334,26</b> |
| Běžné výdaje                           | 22 473 400,00         | 25 110 844,00        | 49 668 106,39        |
| Kapitálové výdaje                      | 20 880 700,00         | 24 937 400,00        | 24 855 920,46        |
| Kons. výdajů                           |                       |                      | 24 673 360,65        |
| <b>Výdaje po kons.</b>                 | <b>43 354 100,00</b>  | <b>50 048 244,00</b> | <b>49 850 666,20</b> |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci   |                       |                      | 949 668,06           |
| - splátky úvěrů                        |                       |                      | 1 318 680,00         |
| + počáteční stav účtů k 01. 01. 2020   |                       |                      | 15 543 996,14        |
| = konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2020 |                       |                      | 15 174 984,20        |

**Výkaz zisku a ztráty** Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 09. 2020 (datum sestavení 23. 10. 2020), 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 13.809.797,05 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 26.984.926,07Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 13.175.129,02Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k sestavené k 30. 09. 2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám finančního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2020:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 5.552.920,06 Kč se odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 5.373.740,40 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 10.107.328,50 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1.167.902,46 Kč odpovídal součtu položek 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 150.993,85 Kč se rovnal součtu položek 1334+1335+1381.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2020 (okamžik sestavení 23. 02. 2021) 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 22.035.877,19 Kč, výnosy celkem dosáhly 37.670.205,10 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 15.634.327,91 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2020.

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 12/2020:

účet 681-DPFO - ve výši 7.911.181,12 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 6.700.131,10 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH - ve výši 14.091.331,94 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 1.460.047,50 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 210.816,67 Kč se rovnal součtu položek 1334+381+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". Ojedíněle byly poskytovány finanční dary.

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

VPS/PR/1/2020, která byla uzavřena 22. 05. 2020 s pobočným spolkem TJ Sokol Želechovice nad Dřevnicí, na základě které bylo poskytnuto 80.000,00 Kč na náklady energie spotřebované v budově sokolovny č. p. 48. Smlouva o poskytnutí byla na webových stránkách obce zveřejněna od 25. 05. 2020.

VPS/ČO/7/2020, která byla uzavřena 27. 05. 2020 s pobočným spolkem Školní sportovní klub při ZŠ Želechovice nad Dřevnicí, na základě které bylo na činnost spolku poskytnuto 55.000,00 Kč. Smlouva o poskytnutí byla na webových stránkách obce zveřejněna od 27. 05. 2020. 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 12/2020 zjištěno, že z rozpočtu obce bylo za rok 2020 vyplaceno celkem 572.141,00 Kč, z toho 349.041,00 Kč formou dotací poskytnutých na základě uzavřených Veřejnoprávních smluv, zbylá částka 223.100,00 Kč byla poskytnuta formou finančních darů, na základě Darovacích smluv.

Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
účelovým dotacím

Při konečném přezkoumávání bylo zjištěno, že finanční vypořádání bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, účetní sestavy a komentáře. Předmětem finančního vypořádání byla částka 31.165,00 Kč, která byla z účtu obce odeslána 27. 01. 2021.

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

Územně samosprávný celek v roce 2020 přijal účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 13.211.752,82 Kč, z toho investiční prostředky 8.790.392,97 Kč a neinvestiční prostředky 4.421.359,85 Kč.

Položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) ve výši 2.477.250,00,00 Kč, z toho kompenzační bonus podle zákona č. 159/2020 Sb., o výskytu koronaviru SARS CoV-2 ve výši 2.336.250,00 Kč, zbylá částka 141.000,00 Kč na volby do Zastupitelstev kraje. Položka 4112 (neinvestiční prostředky v rámci souhrnných dotačních vztahů) 412.400,00 Kč. Položka 4116 (ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR) ve výši 800.212,85 Kč, z toho na zlepšení strategického řízení obce 445.464,85 Kč, na hospodaření v lesích 262.677,00 Kč, na zajištění multimodality v obci 81.675,00 Kč a na výdaje jednotek dobrovolných hasičů 10.396,00 Kč. Položka 4121 (neinvestiční přijaté transfery od obcí 659.497,00 Kč na základě smlouvy s městem Zlín o společném zástupci. Položka 4122 (neinvestiční přijaté transfery od krajů) ve výši 72.000,00 Kč průtoková dotace pro ZŠ na podporu ekologických aktivit v kraji - projekt V zahradě to žije..

Investiční prostředky byly poskytnuty v úhrnné výši 8.790.392,00 Kč účtované na položku 4216 (ostatní investiční přijaté transfery ze SR), z toho od MMR pro ZŠ na modernizaci odborných učeben 4.447.744,97 Kč, od MMR na zajištění dopravní multimodality v obci 4.012.166,75 Kč a od MPSV na zlepšení strategického řízení obce 330.481,25 Kč.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do zastupitelstev krajů a Senátu Parlamentu ČR ve výši 141.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 109.835,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 20 členů 3 volebních komisí, roznos volebních lístků a úklid v úhrnné výši 85.411,00 Kč, z toho odměny komisím 73.700,00 Kč, distribuce, kompletace a vkládání 1.543 sad volebních lístků v úhrnu 10. 091,00 Kč a úklid 1.620,00 Kč (d. č. ČSOB-20-00010, POK-20-01217, POK-20-01270). Zaplacen byl nájem volební místnosti a tiskárny v úhrnu 9.815,00 Kč (d. č. ČSOB-20-00011, ČSOB-20-00010), nakoupeno občerstvení za 6.960,00 Kč (d. č. POK-20-01212, POK-20-01214, ČSOB-20-00011), nakoupen materiál za 3.310,00 Kč (d. č. ČSOB-20-00010, POK-20-01196, ČSOB-20-00011), nakoupena dezinfekce za 1.496,00 Kč (d. č. POK-20-01148, POK-20-01166), zaplacen výdaje za cestovní náhrady v úhrnu 1.442,00 Kč (d. č. POK-20-01250, POK-20-01251, POK-20-01252), uhrazena byla refundace mzdy 1.401,00 Kč (d. č. ČSOB-20-00011). Předmětem finančního vypořádání byla částka 31.165,00Kč.

Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Smlouvy o věcných břemenech              | <p>Předloženy byly 4 smlouvy o zřízení věcného břemene. Ke kontrole byla vybrána:</p> <p>Smlouva VB 30 č. OT-014330053787/001, ze dne 07. 05. 2020, kde obec vystupovala jako povinná. Smlouva byla uzavřena se společností E. ON. Distribuce, a. s. České Budějovice. Předmětem smlouvy bylo zřízení a vymezení věcného břemene podle energetického zákona, jako osobní služebnost, na pozemku parc. č. 154/4, za účelem umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN, 2x skříň NN, uzemnění NN. Za služebnost byla sjednána jednorázová úplata ve výši 5.500,00 Kč bez DPH, k částce měla být připočtena DPH. Na účet obce bylo dne 07. 07. 2020 uhrazeno 6.655,00 Kč - d. č. FV-20-00030, ze dne 22. 06. 2020. K rozvahovému dni bylo účtováno na zvláštní analytický účet 031 0510 věcné břemeno ostatní plocha.</p> <p>Smlouva VB 32, ze dne 04. 11. 2020, kde obec vystupovala jako vlastník. Smlouva byla uzavřena se společností CETIN a. s. Českomoravská 2510/19, Libeň, Praha 9. Předmětem smlouvy umístění a provozování Komunikačního vedení a zařízení ve smyslu zákona o elektronických komunikacích, jako služebnost, na pozemku parc. č. 18, 847/1, 761. Za služebnost byla sjednána jednorázová úplata ve výši 11.600,00 Kč bez DPH, k částce měla být připočtena DPH. K rozvahovému dni byla částka 14.036,00 Kč součástí zůstatku účtu 311 (odběratelé) - Inventurní soupis č. 23 inventarizační položky 311 0000 doložen soupisem faktur. K rozvahovému dni bylo účtováno na zvláštní analytický účet: parc. č. 18 na AU 031 0410 věcné břemeno zastavěná plocha a pozemek parc. č. 847/1 a 761 na AU 031 0510 věcné břemeno ostatní plocha.</p> <p>Smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce, dne 17. 04. 2020 usnesení č. 9./35RO/2020 a dne 02. 11. 2020 usnesení č. 9/46RO/2020, ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. v platném znění. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p> |
| Smlouvy ostatní                          | <p>Na základě Smlouvy, ze dne 11. 05. 2020, byla Základní škola a Mateřské školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizaci, poskytnuta bezúročná návratná finanční výpomoc ve výši 4.455.000,00 Kč. Finanční prostředky, měly být použity na úhradu nákladů spojených s projektem "Modernizace odborných učeben", měly být poskytnuty ve dvou splátkách, a to 2.200.000,00 Kč k 11. 05. 2020 a 2.255.000,00 Kč k 15. 8. 2020, vráceny budou nejpozději do 28. 02. 2021. Z bankovního účtu zřizovatele byly finanční prostředky příspěvkové organizaci zaslány 08. 05. 2020 ve výši 2.200.000,00 Kč a 13. 05. 2020 ve výši 2.255.000,00 Kč. V účetnictví obce bylo zjištěno, že pohledávka ve výši 4.455.000,00 Kč byla sledována na syntetickém účtu 316 poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé.</p> <p>Smlouva obsahovala doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a to dne 07. 05. 2020 usnesení č. 5./8ZO/2020.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že návratná finanční výpomoc ve výši 4.455.000,00 Kč byla dne 15. 12. 2020 obci vrácena na účet č. 258966988/0300.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | <p>Záměr prodeje části pozemku parc. č. 2513/3 lesní pozemek o výměře 235.991m<sup>2</sup> byl zveřejněn od 14. 05. 2019 do 30. 05. 2019. Zastupitelstvem byl schválen 26. 06. 2019, unesení č. 17.2/4ZO/2019. Kupní cena stanovena 200,00Kč/m<sup>2</sup>. Na základě geometrického plánu č. 1713-82/2019, ze dne 01. 08. 2019, vznikl pozemek parc. č. 2513/8 o výměře 170 m<sup>2</sup>, který byl předmětem Kupní smlouvy ze dne 20. 03. 2020. V účetnictví obce bylo zjištěno, že dne 20. 03. 2020 bylo na účet obce zaplacen 34.000,00 Kč - d. č. ČSOB -20-00003, na základě kterého bylo účtováno MD 231 0013 paragraf 3639 (komunální služby a územní rozvoj), položka 3111 (příjmy z prodeje pozemků) ve výši 34.000,00Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Nedostatky, spočívající ve zveřejnění záměru a schválení v orgánu, ve smyslu ustanovení § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, 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 vybráno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava tělocvičny Základní školy Želechovice nad Dřevnicí". Výkonem zadavatelských činností byl pověřen Ivan Černý, se sídlem Sokolská 3927, Zlín. Dne 12. 08. 2020 byla výzva k podání nabídky zveřejněna na webových stránkách obce a současně bylo k podání nabídky a prokázání kvalifikace vyzváno 5 potencionálních zájemců, nabídku zaslali 3, zbylí 2 se omluvili. Dne 03. 09. 2020 proběhlo otevírání obálek, téhož dne zadavatel vyzval účastníky k objasnění/doplnění nabídek. Dne 09. 09. 2020 na jednání jmenované hodnotící komise byla, na základě ekonomické výhodnosti, doporučena nabídka společnosti Navláčil stavební firma, s. r. o., Bartošova 5532, Zlín s cenou 4.322.547,61 Kč bez DPH. Dne 14. 09. 2020 akceptovala rada obce doporučení hodnotící komise a usnesením č. 2./44RO/2020 rozhodla o výběru nejvhodnější nabídky a pověřila starostu obce podpisem smlouvy o dílo s vybraným uchazečem Navláčil stavební firma, s. r. o., Bartošova 5532, Zlín s cenou 4.322.547,61 Kč bez DPH. Smlouva o dílo se společností Navláčil stavební firma, s. r. o., Bartošova 5532, Zlín s cenou 4.322.547,61 Kč bez DPH, tj. 5.230.282,61 Kč vč. DPH, byla uzavřena 29. 09. 2020, na profilu zadavatele byla uveřejněna 07. 10. 2020.

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

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že k rozvahovému dni nebylo ze strany dodavatele fakturováno. Termín zahájení první etapy byl sjednán 04. 01. 2021.

Peněžní fondy  
územního celku –  
pravidla tvorby a  
použití

Podle prohlášení statutárního zástupce neměla obec do 30. 09. 2020 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2020 vykazoval účet 419 (fondy) zůstatek 0,00 Kč, rovněž zůstatek účtu 236 (běžné účty peněžních fondů) vykazoval zůstatek 0,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že obec neměla v roce 2020 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2020 vykazoval účet 419 (fondy) zůstatek 0,00 Kč, rovněž zůstatek účtu 236 (běžné účty peněžních fondů) vykazoval zůstatek 0,00 Kč.

Předměty

Podle prohlášení statutárního zástupce, obec v roce 2020 neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospodařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek 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<sup>a</sup> písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných 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 2020 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 2020**

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

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,70 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 7,54 % |
| 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 3,25 %.**

Želechovice nad Dřevnicí dne 2. června 2021

Mgr. Marie Ostrožiková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

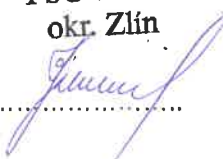
  
.....  
podpis

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 2. června 2021

Bc. Michal Špendlík  
starosta

OBEC ŽELECHOVICE NAD DŘEVNICÍ  
PSČ 763 11  
okr. Zlín  
  
.....  
podpis

-1-

1 x obdrží: Obec Želechovice nad Dřevnicí

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

