Klasifikace: chráněný dokument

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
2. června 2025	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 4896/2025	KUSP 53553/2024 IAK

Zpráva č. 330/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želechovice nad Dřevnicí, IČO: 75158094 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **11.12.2024 - 18.12.2024** (dílčí přezkoumání)
28.05.2025 - 30.05.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16.08.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02.06.2025.

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 zastupovali:
starosta: Ing. Ivo Thurner
místostarostka: PaedDr. Alena Gajdůšková
účetní: Anna Steinerová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce od 13. 11. 2023 do 27. 12. 2023. Předpokládal příjmy 58.781.000,00 Kč, výdaje 81.476.000,00 Kč, financování -22.695.000,00 Kč. S návrhem rozpočtu na rok 2024 byly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2024 byly přijaty rozpočtové změny formou 6 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění zastupitelstvem schválených rozpočtových opatření (dále jen RO) bylo vybráno: RO č. 1 schváleno dne 24. 01. 2024 usnesení č. 12/8ZO/2024, které bylo na internetových stránkách a na elektronické úřední desce zveřejněno od 01. 02. 2024. RO č. 3 schváleno dne 29. 05. 2024 usnesení č. 7/11ZO/2024 a zveřejněno od 17. 06. 2024. RO č. 5 schváleno dne 24. 07. 2024 usnesení č. 12/13ZO/2024 a zveřejněno od 31. 07. 2024. RO č. 6 schváleno dne 18. 09. 2024 usnesení č. 16/14ZO/2024 a zveřejněno od 09. 10. 2024. Rozpočtová opatření budou sejmuta 31. 03. 2025. Součástí zveřejněného rozpočtového opatření byla informace, kde jsou rozpočtová opatření roku 2024 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedodržení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno. Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku byly provedeny rozpočtové změny formou dalších 2.rozpočtových patření. RO č. 7 schváleno zastupitelstvem dne 13. 11. 2024 usnesení č. 10/16ZO/2024 RO č. 7 zveřejněno od 18. 11. 2024. RO č. 8 provedeno starostou dne 07. 01. 2025 na základě usnesení zastupitelstva č. 4/17ZO/2024 ze dne 11. 12. 2024. RO č. 8 bylo zveřejněno od 24. 01. 2025. Zastupitelstvo RO č. 8 schválilo dne 15. 01. 2025 usnesení č. 4/18ZO/2025. Součástí zveřejněného rozpočtového opatření byla informace, kde jsou rozpočtová opatření roku 2024 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedodržení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 schválilo zastupitelstvo 29. 11. 2023 usnesením č. 21/7ZO/2023: I. schodkový rozpočet s celkovými rozpočtovanými příjmy ve výši 58.781.700,00 Kč a rozpočtovanými výdaji ve výši 81.476.242,00 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 22.694.542,00 Kč bude krytý z přebytku hospodaření minulých let – položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na

bankovních účtech.
II. závazný ukazatel rozpočtu obce roku 2024 - poskytnutí provozního příspěvku pro Základní školu a Mateřskou školu Želechovice nad Dřevnicí, p. o. ve výši 4.500.000,00 Kč.
Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce od 27. 12. 2023.
Současně bylo u návrhu i u schváleného rozpočtu oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Porušení ustanovení § 4 a § 11 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 02. 01. 2024 zaslal zřizovatel příspěvkové organizaci Základní škole a Mateřské škole Želechovice nad Dřevnicí Smlouvu o poskytnutí provozního příspěvku v roce 2024.
Na krytí provozních nákladů bylo schváleno poskytnout částku v úhrnné výši 4.500.000,00 Kč. Smlouva obsahovala informaci o splátkovém kalendáři. Stanoveny byly zde povinnosti příjemce a povinnosti poskytovatele.
Dne 09. 05. 2024 usnesením č. 8/10ZO/2024 schválilo zastupitelstvo obce v návaznosti na usnesení rady č. 5/43RO/2024 ze dne 10. 04. 2024 navýšení investičního fondu o 250.000,00 Kč na realizaci nového oplocení hřiště.
Dne 18. 09. 2024 usnesením č. 4.2/14ZO/2024 schválilo zastupitelstvo obce navýšení investičního fondu o 1.673.972,88 Kč na financování projektu "Renovace povrchu školního hřiště".
Smlouvy o poskytnutí investičního a provozního příspěvku byly opatřeny doložkou o právním jednání ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Podle finančního výkazu FIN 2 - 12M sestaveného k 30. 09. 2024 bylo vykázáno plnění rozpočtu sledované na Paragrafu 3113 ZŠ:
Položce 5331 neinvestiční příspěvky zřízeným PO ve výši 3.260.000,00 Kč, což představovalo plnění 72,44 % schváleného rozpočtu 4.500.000,00 Kč.
Položce 6351 investiční transfery zřízeným PO ve výši 250.000,00 Kč, což představovalo plnění 12,99 % upraveného rozpočtu 1.925.000,00 Kč.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo z finančního výkazu FIN 2 - 12M sestaveného za období 12/2024 zjištěno plnění rozpočtu sledované na Paragrafu 3113 ZŠ:
Položce 5331 neinvestiční příspěvky zřízeným PO ve výši 4.500.000,00 Kč, tj. 100,00 % schváleného příspěvku.
Položce 6351 investiční transfery zřízeným PO ve výši 1.923.972,88 Kč, což představovalo plnění 99,95 % upraveného rozpočtu 1.925.000,00 Kč.
Položce 6451 investiční půjčené prostředky zřízeným PO ve výši 1.000.000,00 Kč na realizace projektu "Renovace povrchu školního hřiště". Podrobnosti viz písemnost Smlouva o návratné finanční výpomoci.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (SVR) obce na rok 2024-2026 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce obce od 13. 11. 2023 do 27. 12. 2023.
Zastupitelstvem byl schválen byl 29. 11. 2023 usnesení č. 20/7ZO/2023.
Zveřejněn byl na internetových stránkách od 27. 12. 2023, sejmut bude 31. 12. 2026.
Současně bylo na elektronické úřední desce u návrhu i u schváleného SVR zveřejněno oznámení, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo zjištěno, že návrh SVR na rok 2025-2027 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce od 25. 11. 2024 do 31. 12. 2024.
Zastupitelstvem byl schválen 11. 12. 2024 usnesení č. 18/17ZO/2024.
Zveřejněn byl na internetových stránkách a na elektronické úřední desce obce od 31. 12. 2024 sejmut bude 31. 12. 2027.
Současně bylo na elektronické úřední desce u návrhu i u schváleného SVR zveřejněno oznámení, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu nebylo zjištěno.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce od 04. 06. 2024 do 28. 06. 2024.
Zastupitelstvem obce byl projednán dne 19. 06. 2024 a usnesením č. 4/12ZO/2024 pod bodem III. schválen předložený závěrečný účet za rok 2023 a současně byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.
Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 06. 2024, sejmut bude 30. 06. 2025.
Současně bylo jak u návrhu, tak u schváleného dokumentu na elektronické úřední desce oznámeno, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu nebylo zjištěno.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 09/2024 vykazoval krátkodobý finanční majetek 59.082.489,45 Kč, z toho:

Účet 244 (termínované vklady krátkodobé) ve výši 11.078.320,16 Kč doložen výpisem k účtu č. 313264154/0300.

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 47.994.891,29 Kč, z toho analytický účet /dále jen AU):
AU 231 0010 zůstatek 267.646,96 Kč doložen bankovním výpisem účtu číslo 1424150349/0800.
AU 231 0012 zůstatek 628.166,43 Kč doložen bankovním výpisem účtu číslo 94-1411661/0710.
AU 231 0013 zůstatek 4.514.467,95 Kč doložen bankovním výpisem účtu číslo 258966988/0300.
AU 231 0014 zůstatek 42.566.446,95 Kč doložen bankovním výpisem účtu číslo 259006858/0300.
AU 231 0018 zůstatek 18.163,00 Kč1 doložen bankovním výpisem k účtu číslo 1387713711/2700.

Účet 261 (pokladna) ve výši 9.278,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti za dokladem POK-24-01194.

Zůstatky syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům. Doloženy byly výpisy k bankovním účtům v případě účtu 244 a účtu 231 a v případě účtu 261 údajem v pokladním deníku k 30. 09. 2024. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2024 zjištěno, že zůstatek krátkodobého finančního majetku představoval 58.399.724,44 Kč, z toho:

Účet 244 (termínované vklady krátkodobé) ve výši 11.168.191,74 Kč. Inventurní soupis č. D/22/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a bankovním výpisem k účtu číslo 313264154/0300 sledovaném na analytickém účtu (dále AU) 244 0300).

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 47.215.567,70 Kč. Inventurní soupis č. D/21/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická s rozpisem:
AU 231 0010 zůstatek 348.116,02 Kč bankovní výpis k účtu číslo 1424150349/0800,
AU 231 0012 zůstatek 66.772,43 Kč bankovní výpis k účtu č. 94-1411661/0710,
AU 231 0013 zůstatek 3.100.399,44 Kč bankovní výpis k účtu číslo 258966988/0300,
AU 231 0014 zůstatek 43.682.128,81 bankovní výpis k účtu č. 259006858/0300
AU 231 0018 zůstatek 18.151,00 Kč bankovní výpisem k účtu č. 1387713711/2700.

Účet 261 (pokladna) ve výši 15.965,00 Kč. Inventurní soupis č. D/23/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a sestavou Pokladní deník za období od 28. 12. 2024 do 31. 12. 2024.

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

Evidence pohledávek

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 09/2024 nebyly evidovány žádné dlouhodobé pohledávky.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 27.390.098,23 Kč.

K 31. 12. 2024 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 4.671.876,69 Kč, ve sloupci Korekce 95.999,00 Kč, ve sloupci Netto 4.575.877,69 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 432.349,29 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 94.305,00 Kč. Inventurní soupis č. D/24/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická, sestavou Přehled pohybů a stavů na účtech a soupisy analytických účtů. Finančně nejvýznamnější pohledávky po splatnosti byly z roku 2016 ve výši 78.437,00 Kč za společností Energie pod kontrolou, které byly přihlášeny do insolvenčního řízení. Částka 15.868,00 Kč vznikla v roce 2021 za fyzickou osobou s trvalým pobytem na úřední adrese.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 911.091,40 Kč. Inventurní soupis č. D/56/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická, Knihou došlých faktur a soupisy uhrazených a nevyúčtovaných záloh.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 3.790,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 1.694,00 Kč. Inventurní soupis č. D/26/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Knihou pohledávek.

Účet 316 poskytnuté návratné finanční výpomoci 1.000.000,00 Kč. Inventurní soupis č. D/27/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Smlouvou o návratné finanční výpomoci (podrobnosti viz písemnost Smlouva o návratné finanční výpomoci).

Účet 346 pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi 23.438,00 Kč. Inventurní soupis č. D/36/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Vyúčtováním mzdových nákladů Úřadu práce ČR.

Účet 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 153.531,00 Kč. Inventurní soupis č. D/37/2024 doložen Hlavní knihou analytickou a dokumentem Vyúčtování smlouvy o veřejných službách v přepravě cestujících na území obce a o kompenzaci za tyto služby v roce 2024.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 2.147.677,00 Kč. Inventurní soupis č. D/41/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická, soupisem dohad v analytickém členění a Finančním vypořádáním ze SR. Sportovní podlaha tělocvičny 1.852.677,00 Kč, EKO-KOM IV. čtvrtletí 2024 130.000,00 Kč, provozování MHD 165.000,00 Kč.

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 závazků

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2024 vykazoval celkový stav dlouhodobých závazků 2.035.804,10 Kč, z toho:
Účet 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) zůstatek 6.000,00 Kč kauce byt.
Účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy) zůstatek 2.029.804,10 Kč transfer z Operačního programu Zaměstnanost na realizaci projektu "Zlepšení strategického řízení obce Želechovice nad Dřevnicí".

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2024 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků 2.035.804,10 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 27.090.107,80 Kč.

K 31. 12. 2024 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 6.000,00 Kč zůstatek účtu 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) ve výši 6.000,00 Kč. Inventurní soupis č. D/45/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Smlouvou o nájmu bytu ze dne 01. 04. 2022. Zůstatek účtu představoval kauci dle nájemní smlouvy.

K 31. 12. 2024 představoval celkový stav krátkodobých závazků 5.350.567,72 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 619.457,02 Kč. Inventurní soupis č. D/28/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a soupisem dodavatelských faktur ve splatnosti. Pouze částka 9.173,00 Kč byla splatná 13. 01. 2016. Jednalo se o fakturu č. 15-001-00385 společnosti Energie pod kontrolou.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 438.102,45 Kč. Inventurní soupis č. D/29/2024 sestavou Hlavní kniha analytická, přehledem pohybů a stavů na účtu a soupisem zůstatku analytického účtu.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 397.623,00 Kč. Inventurní soupis č. D/30/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a sestavou Rekapitulace mezd 12/2024.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 103.571,00 Kč. Inventurní soupis č. D/31/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a sestavou Rekapitulace mezd 12/2024.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 60.369,00 Kč. Inventurní soupis č. D/32/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a sestavou Rekapitulace mezd 12/2024.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění) zůstatek 35.813,00 Kč. Inventurní soupis č. D/33/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a sestavou Rekapitulace mezd 12/2024.

Účet 343 (DPH) zůstatek 129.133,00 Kč. Inventurní soupis č. D/34/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a Přiznáním k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí 2024 a DF 24-00648.

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 2.100,00 Kč. Inventurní soupis č. D/35/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a dodavatelskou fakturou za telekomunikační služby.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 1.892.514,00 Kč. Inventurní soupis č. D/38/2024 doložen rozpisem analytických účtů, sestavou Hlavní kniha analytická a Finančním vypořádání ze SR sportovní podlaha tělocvičny ZŠ.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 600.796,25 Kč. Inventurní soupis č. D/40/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a sestavou Přehled pohybů a stavů na účtech.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 1.067.120,00 Kč. Inventurní soupis č. D/42/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická a soupisem dohadný položek (elektřina, plyn, voda, daň z příjmů za obec). Finančně nejvýznamnější DPPO 1.000.000,00 Kč

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 3.969,00 Kč. Inventurní soupis č. D/39/2024 doložen sestavou Hlavní kniha analytická, příkazem k úhradě zákonného pojištění zaměstnavatele.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav 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 k rozvahovému dni. Inventarizační zpráva za rok 2024 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 fyzické a dokladové inventury s uvedením odkazu na předmětné číslo inventurního soupisu.
Přílohu č. 2 tvořil Stav majetku dle fyzických a dokladových inventur.
Přílohu č. 3 tvořila tabulka "Pohyby na účtech", kde podle syntetických účtů byl vyčíslen stav k 01. 01. 2024, účetní stav k 31. 12. 2024, skutečný stav zjištěný inventurou, vyčíslen případný přírůstek/úbytek za období od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2024. Z tabulky bylo ověřeno, že manko ani přebytek nebyl zjištěn.
Součástí Inventarizační zprávy byla hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2024, 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 za období 12/2024 (programem KEO4 společnosti ALIS) 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 majetkového účtu a výpis z obchodního rejstříku, soupis skladu materiálových zásob (popelnice, knihy, cykloprůvodce), výpisy z bankovních účtů, kniha pohledávek, kniha dodavatelských faktur, Celková rekapitulace mezd za 12/2024 apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků, zjištěné stavy byly porovnány se stavem účetním a u vybraných druhů byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis, písemnost Evidence pohledávek, písemnost Evidence závazků.
Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 15 členů, z toho 1 byl pro výkon funkce uvolněn na základě rozhodnutí ze dne 20. 10. 2022 usnesení č. 7.2./USTZO/2022.

Dne 31. 03. 2023 stanovilo zastupitelstvo obce měsíční odměnu za výkon funkce:
Neuvolněného člena zastupitelstva, a to za výkon funkce člena komise rady ve výši 3.311,00 Kč, za výkon funkce předsedy komise rady ve výši 3.972,00 Kč (usnesení č. 9/3ZO/2023).
Neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 1.986,00 Kč, člena výboru ve výši 3.311,00 Kč, předsedy výboru ve výši 3.972,00 Kč, člena rady ve výši 7.945,00 Kč, místostarosty ve výši 35.751,00 Kč (usnesení č. 9/3ZO/2023.
Stanoveno bylo, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna.
Stanoveno bylo, že odměny budou poskytovány ode dne 01. 04. 2023, v případě náhradníka ode dne 1. zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil.

Dne 24. 01. 2024 stanovilo zastupitelstvo obce měsíční odměnu za výkon funkce:
Neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 2.240,00 Kč, člena výboru zastupitelstva a člena komise rady ve výši 3.718,00 Kč, předsedy výboru zastupitelstva a předsedy komise rady ve výši 4.437,00 Kč, člena rady ve výši 8.662,00 Kč, místostarosty ve výši 39.926,00 Kč (usnesení č. 5/8ZO/2024).
Stanoveno bylo, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší

odměna.
Stanoveno bylo, že odměny budou poskytovány ode dne 01. 02. 2024, v případě náhradníka ode dne 1. zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil.

Při konečném přezkoumávání hospodaření zjištěno:
Podle evidence obyvatel bylo k 01. 01. 2024 v obci Želechovice nad Dřevnicí hlášeno 1873 obyvatel.
Odměna členů zastupitelstva vycházela z počtu obyvatel, což odpovídá 4. kategorii Přílohy k zákonu č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.

Výše odměny uvolněných členů zastupitelstva odpovídala součinu základny pro výpočet odměny a koeficientu stanovenému v příloze k zákonu o obcích podle zastávané funkce a velikostní kategorie obce.

Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva bylo zjištěno, že výše měsíční odměny odpovídala Přepočtené tabulkové výši odměn členů zastupitelstev obcí podle Přílohy k zákonu o obcích ve 4. kategorii.

Kontrolou mzdových listů namátkově vybraných neuvolněných členů zastupitelstva (osobní číslo 8, 13, 18, 23, 32, 70, 71, 72, 73) zjištěno, že odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem obce a jejich výše od 01. 02. 2024 dosahovala výše odměny zastávané funkce uvedené v Příloze k zákonu o obcích ve 4. kategorii.
Vzhledem k rezignaci některých členů zastupitelstva a ukončení činnosti rady obce (podrobnosti viz písemnost Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení) byl u vybraných neuvolněných členů zastupitelstva proveden přepočet výše vyplacených měsíčních odměn.
V měsíci březnu 2024 u vybraných neuvolněných členů zastupitelstva osobní číslo 8, 23, 32, 70, kteří rezignovali na výkon mandátu.
V měsíci dubnu a květnu 2024 u vybraných neuvolněných členů zastupitelstva osobní číslo 13, 71, 72, 73 při ukončení činnosti rady a zvolení k výkonu jiné funkce mandátu.
Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Porušení ustanovení § 73 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, nebylo zjištěno.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly průběžně pořizovány do systému finančního účetnictví pomocí programu KEO4. Účetní doklady byly chronologicky zakládány do šanonů. Pro příjmy a výdaje byla používána jedna souvislá číselná řada.
Byla provedena kontrola dodržení číselné řady u dokladů zaúčtovaných v měsíci červenci a srpnu 2024 od d. č. POK-24-00997 ze dne 01. 07. 2024 po d. č. POK-24-01128 ze dne 30. 08. 2024. Současně byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a správnost účtování.
Účetní doklady obsahovaly informaci o provedené řídící kontrole ve smyslu zákona č. 320/20221 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.
Účetní doklady 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.

Pokladní kniha (deník)	Dne 12. 12. 2024 v 09:15 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo 85.604,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za dokladem POK-24-01404. Rozdíl nebyl zjištěn.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 20. 02. 2025) vysvětlovala a doplňovala informace o rozvaze a o výkazu zisku a ztráty ve smyslu ustanovení § 7 odst. 3 až odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. Účetní jednotka pokračuje v následujícím účetním období ve stejné činnosti, nedošlo ke změně účetní metody a uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Popsány byly použité účetní metody. Uvedeny byly informace o stavu podrozvahových účtů. Uvedeny byly doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Příloha vysvětlovala a doplňovala informace ve smyslu ustanovení § 19 odst. 5 zákona o účetnictví. Zohledněn byl dopad událostí, které nastaly do konce rozvahového dne.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 09. 2024 (okamžik sestavení 23. 10. 2024), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 358.830.858,41 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 51.047.675,64 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám. Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 12/2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 20. 02. 2025) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jednotlivých syntetických účtů. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 353.216.508,65 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 55.465.127,58 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.
Účetní doklad	V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur od čísla DF 24-00313 (DUZP 04. 07. 2024) do čísla DF 24-0038030 (DUZP 07. 08. 2024) byla provedena kontrola dodržování formálních náležitosti účetních dokladů a kontrola správnosti účtování. Zjištěno bylo, že účetní doklady obsahovaly informaci o provedené řídící kontrole ve smyslu zákona č. 320/20221 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní doklady 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 zaznamenány.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC FIN 2 - 12M sestaveného k 30. 09. 2024 (okamžik sestavení 16. 10. 2024) byly vykázány příjmy celkem po konsolidaci 39.715.855,14 Kč, což představovalo plnění 60,01 % upraveného rozpočtu 66.179.794,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 30.312.522,55 Kč, což představovalo plnění 32,19 % upraveného rozpočtu 94.168.112,00 Kč.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo podle údajů finančního výkazu FIN 2 - 12M sestaveného za období 12/2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 20. 02. 2025) zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci představovaly 53.295.530,54 Kč, což představovalo plnění 100,02 % upraveného rozpočtu 53.286.354,00 Kč.
Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 44.604.067,54 Kč, což představovalo plnění 99,65 % upraveného rozpočtu 44.759.612,00 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12M sestavený k 31. 12. 2024:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Daňové příjmy	47 162 000,00	46 582 210,00	46 587 864,60
Nedaňové příjmy	4 905 000,00	5 791 630,00	5 795 171,94
Kapitálové příjmy	7 000 000,00	29 000,00	29 255,00
Přijaté transfery	524 700,00	883 514,00	12 543 239,00
Kons. příjmů			11 660 000,00
Příjmy po kons.	**58 781 700,00**	**53 286 354,00**	**53 295 530,54**
Běžné výdaje	35 531 902,00	29 126 612,00	40 643 762,81
Kapitálové výdaje	45 944 340,00	15 633 000,00	15 620 304,73
Kons. výdajů			11 660 000,00
Výdaje po kons.	**81 476 242,00**	**44 759 612,00**	**44 604 067,54**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			8 691 462,40
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2024			38 540 069,70
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2024			47 231 532,70

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 09. 2024 (okamžik sestavení 23. 10. 2024), který 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 19.825.195,78 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 39.080.497,12 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 19.255.301,34 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k sestavené k 30. 09. 2024.

Při konečném přezkoumávání hospodaření obce bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 20. 02. 2025) zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.
Náklady celkem hlavní činnosti byly vykázány ve výši 32.222.255,75 Kč, výnosy celkem hlavní činnosti dosáhly výše 53.941.516,28 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 21.719.260,53 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 31. 12. 2024.

Smlouvy a další

Podle údajů finančního výkazu FIN 2 - 12M sestaveného za období 09/2024

materiály k poskytnutým účelovým dotacím

zjištěno, že v rozpočtu obce bylo schváleno poskytnout formou neinvestiční transferů a darů celkem 696.000,00 Kč, vyplaceno bylo 571.244,00 Kč.
Poskytovány byly dotace programové na činnost organizacím pracujícím s dětmi v letech 2024-2026. Dále byly poskytovány dotace individuální a dary.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byla ke kontrole včasnosti zveřejnění vybrána veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace (dále VPS):
VPS/PR/1/2024 ze dne 06. 06. 2024 uzavřená se spolkem TJ Sokol Želechovice, na základě, které byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 80.000,00 Kč na náklady energie spotřebované v budově sokolovny č. p. 48 Želechovice nad Dřevnicí. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 03. 2024 usnesení č. 10/9ZO/2024. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 10. 06. 2024, sejmuta bude 11. 06. 2027.

VPS/ČO/02/2024 ze dne 24. 04. 2024 uzavřená se spolkem Školní sportovní klub při Základní škole a Mateřské škole Želechovice nad Dřevnicí, na základě, které byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 88.500,00 Kč na činnost organizace pracující s dětmi na území obce. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 03. 2024 usnesení č. 12.8/9ZO/2024. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 03. 05. 2024, sejmuta bude 04. 05. 2027.

Z výše uvedeného vzorku smluv bylo zjištěno, že VPS obsahovaly doložku o právním jednání ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.
Současně bylo ověřeno dodržení včasnosti zveřejnění VPS na úřední desce umožňující dálkový přístup ve smyslu ustanovení § 10d zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Nedostatky nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2024 byla z veřejných prostředků poskytnuta úhrnná částka ve výši 1.060.357,00 Kč, z toho investiční dotace 249.144 Kč na spolufinancování projektu Rekonstrukce sociálního zařízení TJ Sokol Želechovice.
Částka 811.213,00 Kč byla poskytnuta jako neinvestiční, z toho 597.363,00 Kč neinvestiční transfery spolkům, částka 120.850,00 Kč dary fyzickým osobám, částka 68.000,00 Kč neinvestiční transfer obcím, částka 20.000,00 Kč neinvestiční transfer církvím, částka 5.000,00 Kč ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při dílčím přezkoumávání hospodaření bylo zjištěno:
Do 30.09. 2024 byly přijaty účelové dotace v úhrnné výši 604.525,00 Kč, z toho:
Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy SR v úhrnné výši 190.500,00 Kč, z toho částka 96.000,00 Kč na volby do Evropského parlamentu a částka 94.500,00 Kč na volby do Senátu Parlamentu ČR a ZK 2024.
Položka 4112 neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu 326.025,00 Kč na výkon státní správy.
Položka 4121 neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výši 88.000,00 Kč z Fondu ZK na základě Smlouvy č. D/2082/2024/ŽPZE průtoková dotace pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Želechovice nad Dřevnicí na realizaci projektu "Ze zahrady na stůl a zase zpátky".

Ke kontrole byla vybrána dotace:
ÚZ 98348 neinvestiční účelová dotace ze SR ve výši 96.000,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu

konaných ve dnech 07.-08. června 2024.
K zajištění konání voleb bylo použito 76.232,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 53.640,00 Kč (d. č. POK-24-00949, d. č. ČSOB-24-00134, d. č. POK-24-001037, d. č. ČSOB-24-00159,).
Jednalo se odměny 20 členů 3 okrskových volebních komisí v úhrnné výši 39.000,00 Kč. Mzdové náklady z Dohod o provedení práce v úhrnné výši 14.640,00 Kč, z toho vkládání a roznos 1.486 ks volebních lístků po 9,18 Kč tj. 13.640,00 Kč a úklid volební místnosti 4 hodiny po 250,00 Kč tj. 1.000,00 Kč.
Refundace mzdy 3.760,00 Kč (d. č. ČSOB-24-00157, d. č. ČSOB-24-00179).
Pronájem sálu sokolovny 10.000,00 Kč (d. č. ČSOB-24-00145).
Občerstvení 5.600,00 Kč (d. č. POK-24-00931, d. č. ČSOB-24-00130, d. č. ČSOB-24-00157).
Kancelářské potřeby 1.980,00 Kč (d. č. ČSOB-24-00130).
Cestovní náhrady 690,00 Kč (d. č. POK-24-01032, d. č. POK-24-01033, d. č. POK-24-01036).
Poštovní služby 562,00 Kč (d. č. POK-24-00907, d. č. POK-24-00913, d. č. POK-24-00920).
Předmětem finančního vypořádání bude částka 19.768,00 Kč.
Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Při konečném přezkoumávání hospodaření zjištěno:

Do 31. 12. 2024 přijala obec účelové transfery v úhrnné výši 883.239,00 Kč:
Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy SR v úhrnné výši 190.500,00 Kč, z toho částka 96.000,00 Kč na volby do EP a částka 94.500,00 Kč na volby do Senátu Parlamentu ČR a ZK 2024.
Položka 4112 neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu 434.700,00 Kč na výkon státní správy.
Položka 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu 70.314,00 Kč od ÚP na VPP.
Položka 4121 neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výši 187.725,00 Kč, z toho 88.000,00 Kč průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Želechovice nad Dřevnicí na realizaci projektu "Ze zahrady na stůl a zase zpátky" a částka 99.725,00 Kč na obnovu ochranných pracovních prostředků JSDH.

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno před stanoveným termínem.
Součást finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ.
Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením před stanoveným termínem.
Předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím kraje byla vratka dne 22. 01. 2025 v úhrnné výši 39.837,00 Kč, z toho z voleb do EP 19.768,00 Kč a z voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a ZK 20.069,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330083279/004-ADS ze dne 08. 04. 2024 uzavřená se společností EG.D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36 Černá Pole Brno, ve které obec vystupovala jako povinná.
Uzavření smlouvy bylo schváleno radou obce dne 11. 03. 2024 usnesení č. 11/41RO/2024.
Předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene podle § 25 odst. 4 zákona č. 458/2000 Sb., energetického zákona, v platném znění a § 1257 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.

Oprávněná je provozovatelem distribuční soustavy na území vymezeném licencí.
Oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby "Želechovice p. Pelánková, kabel NN".
Povinná je vlastník pozemku parc. č. 516/5 v k. ú. Želechovice nad Dřevnicí, obec Želechovice nad Dřevnicí, Katastrální úřad pro Zlínský kraj, Katastrální pracoviště Zlín.
Smluvní strany se dohodly, že povinná jako vlastník pozemku zřizuje k pozemku ve prospěch oprávněné právo věcného břemene za účelem umístění distribuční soustavy kabelového vedení NN. Sjednána byla jednorázová náhrada 2.000,00 Kč. k této částce bude přičtena platná sazba DPH.
Na základě vydané faktury č. 24-00034 bylo dne 13. 09. 2024 účtováno o přijetí částky 2.420,00 Kč vč. DPH (účet 231 0013 ZBÚ paragraf 3639 komunální služby a územní rozvoj, položka 2119 ostatní příjmy z vlastní činnosti).
Pozemek parc. č. 516/5 byl zatížen věcným břemenem již v předešlém období.
Zatížení majetku věcným břemenem bylo schváleno orgánem obce, smlouva byla opatřena doložkou o právním jednání ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v planém znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Při dílčím přezkoumávání hospodaření byla ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy o dílo vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce světelných křižovatek v obci".
Dne 24. 01. 2024 schválilo zastupitelstvo obce záměr rekonstrukce světelných křižovatek v obci, vyčlenilo finanční prostředky do max. výše 1,8 mil Kč, jmenovalo komisi pro hodnocení nabídek, pověřilo radu výběrem dodavatele a pověřilo starostu podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem (usnesení č. 7/8ZO/2024).
Dne 27. 02. 2024 hodnotila komise 3 doručené nabídky.
Dne 28. 02. 2024 usnesením č. 12/40RO/2024 schválila rada obce jako nejvhodnější nabídku společnosti CROSS Zlín, a. s., se sídlem Průmyslová 1395, 763 02 Zlín-Malenovice, IČO 60715286 s cenou 1.444.100,00 Kč bez DPH tj. 1.747.361,00 Kč vč. DPH. Ve smlouvě byla stanovena doba plnění díla do 31. 05. 2024.
Smlouva o dílo SMLP-2024-902-000008 byla uzavřena 11. 04. 2024, na profilu zadavatele byla uveřejněna 02. 05. 2024.
Porušení ustanovení § 219 odst 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, nebylo zaznamenáno.

V účetnictví obce zjištěno, že DF-24-00296 (DUZP 31. 05. 2024) byla společnosti CROSS Zlín, a. s., Průmyslová 1395, Zlín-Malenovice za provedené dílo uhrazena dne 17. 07. 2024 částka výši 1.747.361,00 Kč vč. DPH.
K plnění smlouvy došlo dne 31. 05. 2024, a to na základě Předávacího protokolu č. DLV-2024-104-001269 podepsaného dodavatelem a odběratelem.
Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla v zákonném termínu uveřejněna na profilu zadavatele, tím došlo k porušení ustanovení § 219 odst. 3 zákona o zadávání veřejných zakázek.
Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna až dne 17. 12. 2024.

Výsledky externích kontrol

V roce 2024 provedlo Ministerstvo vnitra ČR (dále MV ČR) odbor veřejné správy, dozoru a kontroly:

I. Kontrolu výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům obce Želechovice nad Dřevnicí v návaznosti na obsah podnětu "Překročení pravomoci rady obce".
Dne 09. 05. 2024 (č.j. MV-60538-2/ODK-2024) byla obci Želechovice nad Dřevnicí zaslána žádost o poklady a vyjádření k obdrženému podnětu k výkonu

dozoru nad usneseními Rady obce Želechovice na Dřevnicí ("překročení pravomoci rady obce") ve smyslu ustanovení § 124 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. V Žádosti byly uvedeny jednotlivé oblasti rozhodování a přijatá usnesení.
Termín dodání byl stanoven do 10. 06. 2024. Termín byl na základě žádosti obce prodloužen do 30. června 2024.
Dne 25. 06. 2024 bylo obcí zasláno Vyjádření k žádosti o podklady s vyjádřením k jednotlivým bodům.
Dne 21. 08. 2024 sdělilo MV ČR k podanému podnětu k výkonu dozoru nad samostatnou působností Rady obce Želechovice nad Dřevnicí, že neshledalo důvod k uplatnění svých dozorových oprávnění dle ustanovení § 124 zákona o obcích.
Obec Želechovice nad Dřevnicí byla s výsledkem posouzení podnětu seznámena.

II. Dne 24. 10. 2024 (č. j. MV-46352-6/ODK-2024) byla MV ČR zahájena kontrola výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům obce.
Předmětem bylo dodržování ustanovení § 39, § 41, §43, §§ 84-85, § 87, §§ 92-96, §§ 99-102 a §§ 117-119 zákona o obcích.
Paragrafu 5-6 a §§ 14-18 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění.
Paragrafu 2-3 zákona č.35/2021 Sb., o Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků a některých správních úřadů.
Paragrafu 26 a § 29 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.
A případně dalších oblastí samostatné působnosti orgánů obce.
Podle Protokolu ze dne 21. 11. 2024 bylo předmětem kontroly období 01. 10. 2023 až 24. 10. 2024.
Při kontrole byla shledána následující porušení zákona:
1. Obec porušila § 95 odst. 2 větu první zákona o obcích, ve znění účinném do 31. prosince 2023 (zápis, který je nutno pořídit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí), resp. § 95 odst. 2 větu první zákona o obcích, ve znění účinném od 1. ledna 2024 (zápis, který je nutno pořídit do 15 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí), tím, že zápisy ze zasedání ZO konaných ve dnech 29. listopadu 2023, 24. ledna 2024 a 20. března 2024 nebyly pořízeny v zákonné lhůtě (doloženo kopiemi předmětných zápisů).
2. Obec porušila § 101 odst. 3 větu třetí zákona o obcích, ve znění účinném do 31. prosince 2023 (zápis ze schůze rady obce musí být pořízen do 7 dnů od jejího konání, resp. § 101 odst. 4 větu třetí zákona o obcích, ve znění účinném od 1. ledna 2024 (zápis ze schůze rady obce musí být pořízen do 15 dnů od jejího konání) tím, že zápisy ze schůzí RO konaných ve dnech 11. října 2023, 6. prosince 2023 a 11. března 2024 nebyly pořízeny v zákonné lhůtě (doloženo kopiemi předmětných zápisů ze schůzí RO).
3. Obec porušila § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích (zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce) tím, že v případě dohod o provedení práce uzavřených se členy ZO dne 31. prosince 2023 nevyslovilo ZO relevantní souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu (doloženo kopiemi dohod o provedení práce uzavřených dne 31. prosince 2023, výpisem usnesení ZO ze dne 23. června 2021 a ze dne 18. ledna 2023 a přehledem podkladů předložených při kontrole výkonu samostatné působnosti dne 24. října 2024 potvrzeným starostou).
4. Obec porušila § 3 odst. 2 větu první zákona o Sbírce právních předpisů ÚSC (územní samosprávný celek nebo správní úřad, který právní předpis vydal,

zveřejní oznámení o vyhlášení právního předpisu ve Sbírce právních předpisů na své úřední desce po dobu alespoň 15 dnů ode dne, kdy byl o vyhlášení správcem vyrozuměn podle odstavce 1) tím, že vyrozumění o vyhlášení OZV č. 1/2024, č. 2/2024, č. 3/2024, č. 4/2024 a č. 5/2024 nebyla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu neprodleně po vyrozumění správcem (doloženo kopiemi předmětných oznámení o vyhlášení OZV č. 1–5/2024 doručených obci a dokladů o jejich vyvěšení na úřední desce).

Dne 18. 12. 2024 byla Obcí Želechovice nad Dřevnicí zaslána nápravná opatření.
Dne 22. 01. 2025 byla Obcí Želechovice nad Dřevnicí zaslána Písemná zpráva o prevenci nedostatků zjištěných při kontrole dle § 10 odst. 2 kontrolního řádu.
Dne 10. 02. 2025 (č. j. MV-46352-12/ODK-2024) zaslalo MV ČR odbor dozoru a kontroly vyhodnocení informací o splnění povinností dle § 129a zákona o obcích a uzavření kontroly.
Konstatovalo, že přijatá nápravná opatření ke zjištěným kontrolním závěrům jsou adekvátní. Závěrem sdělilo, že dozorový orgán považuje kontrolu za uzavřenou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Dne 09. 05. 2024 projednalo zastupitelstvo obce organizační změny po rezignaci 6 členů zastupitelstva a usnesením č. 3.1/10ZO/2024:
a) Schválilo rezignaci 6 členů zastupitelstva, z toho 5 členů kontrolního výboru vč. předsedy kontrolního výboru, a to dne 20. 03. 2024 (os. č. 8, os. č. 23 a os. č. 70), dne 21. 03. 2024 (os. č. 15) a dne 27. 03. 2024 (os. č. 32), a členky zastupitelstva obce dne 20. 03. 2024 (os. č. 17).
b) Schválilo ukončení činnosti rady obce ke dni 28. 04. 2024 ze zákona. V důsledku rezignace 6 členů zastupitelstva, na které nenastoupili náhradníci, došlo k uprázdnění mandátů a k poklesu členů z 15 na 9 členů zastupitelstva obce.
Usnesením č. 3.2/10ZO/2024 svěřilo, v souladu s ustanovením § 100 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 102 odst. 4 zákona o obcích, výkon pravomoci rady obce, podle ustanovení § 102 odst. 2 písm. a), b), e), g), h), i), l), m), n) a podle ustanovení § 102 odst. 3) zákona o obcích, starostovi obce Ing. Ivo Thurnerovi.
Usnesením č. 4.2/10ZO/2024 odvolalo z funkce předsedu kontrolního výboru a dále odvolalo členy kontrolního výboru.
Usnesením č. 4.2/10ZO/2024 zvolilo členy kontrolního výboru a zvolilo předsedu kontrolního výboru.
Usnesením č.5.1/10ZO/2024 a usnesením č. 5.2/10ZO/2024 projednalo změny finančního výboru.
Usnesením č. 6.1/10ZO/2024 zrušilo komise rady zřízené v samostatné působnosti (komisi stavební, komisi pro kulturu a zájmové činnosti a komisi sociální) a odvolalo z funkce všechny jejich členy.
Usnesením č. 6.2/10ZO/2024 schválilo zřízení iniciativních orgánů. Jmenovalo 5 členů a předsedu stavebního výboru. Jmenovalo 5 členů a předsedu sociálního výboru. Jmenovalo 5 členů a předsedu výboru kulturní a pro zájmové činnosti. Jmenovalo 3 členy výboru pro rozvoj a bezpečnost a předsedu výboru. Současně pověřilo každý z výborů plněním stanovených úkolů.

Rozpočtová odpovědnost

K 31. 12. 2024 neevidoval územně samosprávný celek žádný dluh z nesplacených závazků z vydaných dluhopisů, přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí, z realizace plnění ze záruk a z vystavených směnek.
Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,00 %.

Smlouva o návratné finanční výpomoci

Na základě Smlouvy o návratné finanční výpomoci ze 24. 09. 2024 poskytla obec Základní škole a Mateřské škole Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizaci, se sídlem 4. května 336, 763 11 Želechovice nad Dřevnicí, IČO

72038519 návratnou bezúročnou finanční výpomoc ve výši 1.000.000,00 Kč na úhradu nákladů spojených s projektem "Renovace povrchu školního hřiště" (Smlouva o poskytnutí dotace č. D/2899/2024/ŠK).
Příjemce se zavázal poskytnutou finanční výpomoc ve výši 1.000.000,00 Kč vrátit jednorázově či ve splátkách nejpozději do 30. 06. 2025. Finanční prostředky byly zřizovatelem odeslány 04. 10. 2024 jak bylo stanoveno ve Smlouvě.
Smlouva byla opatřena doložkou o právním jednání ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích, a to dne 18. 09. 2024 usnesení č. 4.1/14ZO/2024. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Účetní závěrka obce

Dne 19. 06. 2024 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce Želechovice nad Dřevnicí za rok 2023 a na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci účetní jednotky a usnesením č. 4/12ZO/2024 pod bodem I. účetní závěrku schválilo.
Současně pod bodem II. schválilo převod výsledku hospodaření a jeho účet převod na účet nerozděleného zisku minulého období. Doložen d. č.U-24-00029 ze dne 19. 06. 2024, kterým byl proveden převod částky ve výši 19.901.862,81 Kč.
V souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetní závěrka příspěvkové organizace

Dne 10. 04. 2024 projednala rada obce podklady k účetní závěrce zřízené příspěvkové organizace. Po prostudování podkladů usnesením č. 3.1./43RO/2024 schválila pod bodem:
I. účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2023 a výsledek hospodaření ve výši 60.798,56 Kč.
II. převedení částky ve výši 60.798,56 Kč do rezervního fondu.
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky o schvalování účetních závěrek sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

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 právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 3 *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.* Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo SMLP-2024-902-000008 ze dne 11. 04. 2024 nebyla na profilu zadavatele uveřejněna v souladu se zákonem.

K plnění smlouvy došlo dne 31. 05. 2024, a to na základě Předávacího protokolu č. DLV-2024-104-001269 podepsaného oběma smluvními stranami.

Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna až dne 17. 12. 2024.

Podrobnosti viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám. **NENAPRAVENO**

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 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,68 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,54 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	**0,00 %**

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ing. Ivo Thurner, starosta obce Želechovice nad Dřevnicí, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neprováděl finanční operace, týkající se peněžních fondů, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Želechovice nad Dřevnicí dne 02.06.2025.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Želechovice nad Dřevnicí o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Elektronický podpis: 3.6.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Mgr. Marie Ostrožíková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 3.10.2025 07:29 +02:00

podpis

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 přestupku 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 Kč.

1 x obdrží: Obec Želechovice nad Dřevnicí
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní