Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
15. března 2019	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 37911/2018	KUSP 37911/2018 EKO

Zpráva č. 268/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želechovice nad Dřevnicí, IČ: 75158094 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **17.10.2018 - 22.10.2018** (dílčí přezkoumání)
13.03.2019 - 15.03.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 15.3.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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	Ve smyslu ustanovení § 11 odst 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, v platném znění, byl návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 06. 11. 2017 do 22. 11. 2017. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 37.620.200,00 Kč, výdaje 38.970.700,00 Kč, schodek rozpočtu měl být kryt z přebytku hospodaření minulého období. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2018 byly přijaty rozpočtové změny formou 5 rozpočtových opatření. Kontrola včasnosti zveřejnění schválených rozpočtových opatření na internetových stránkách obce byla provedena, ve smyslu ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na vybraném vzorku 3 rozpočtových opatření (Rozpočtové opatření č. 1 schváleno 24. 01. 2018, zveřejněno od 09. 02. 2018. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno 29. 05. 2018, zveřejněno od 08. 06. 2018. Rozpočtové opatření č. 4 schváleno 27. 06. 2018, zveřejněno od 20. 07. 2018), nedostatky nebyly zjištěny. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2018 byly přijaty další rozpočtové změny formou 2 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno 21. 11. 2018, zveřejněno od 28. 11. 2018. Rozpočtové opatření č. 7 schváleno 07. 01. 2018, zveřejněno od 16. 01. 2019. 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 výše citovaného zákona nebylo zaznamenáno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 schválilo zastupitelstvo dne 22. 11. 2017 usnesením č. 5.1./19ZO/2017. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy 37.620.200,00 Kč, výdaje 38.970.700,00 Kč, financování - 1.350.500,00 Kč, schodek měl být kryt přebytkem hospodaření předešlého období. Rozpis rozpočtu byl proveden 14. 12. 2017. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 11. 2017, sejmut bude 31. 12. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 22. 11. 2017 usnesením č. 5.2./19ZO/2017 a usnesením č. 5.3./19/ZO/2017 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí příspěvku na provoz zřízeným příspěvkovým organizacím. Na základě Smlouvy o poskytnutí provozního příspěvku č. 1020 ze dne 05. 01. 2018 bylo Základní škole Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizaci, schváleno poskytnutí příspěvku na krytí provozních nákladů v roce 2018 ve výši 2.520.000,00 Kč. Dodatkem č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí provozního příspěvku č. 1020 ze dne 09. 04. 2018 bylo Základní škole Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizaci, schváleno navýšení příspěvku na krytí provozních nákladů v roce 2018 na částku 3.320.000,00 Kč (na pořízení konvektomatu a vybavení školní jídelny 550.000,00 Kč, zbylá částka 250.000,00 Kč na vybavení učitelských kabinetů). Dodatkem č. 2 ke Smlouvě o poskytnutí provozního příspěvku č. 1020 ze dne 06. 06. 2018 bylo Základní škole Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizaci, schváleno navýšení

příspěvku na krytí provozních nákladů v roce 2018 na částku 3.400.000,00 Kč (na pokrytí navýšených odpisů ve výši 80.000,00 Kč).
Na základě Smlouvy o poskytnutí provozního příspěvku č. 1019 ze dne 05. 01. 2018 bylo Mateřské škole Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizaci, schváleno poskytnutí příspěvku na krytí provozních nákladů v roce 2018 ve výši 447.000,00 Kč.
Dodatkem č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí provozního příspěvku č. 1019 ze dne 06. 06. 2018 bylo Mateřské škole Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizaci bylo schváleno navýšení příspěvku na krytí provozních nákladů v roce 2018 na částku 524.395,00 Kč (na pořízení podlahového mycího stroje za 77.395,00 Kč).

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled obce byl sestaven na období let 2017-2018, schválen byl zastupitelstvem již dne 02. 09. 2015 usnesením č. 5./5ZO/2015, zveřejněn byl na internetových stránkách a úřední desce obce od 16. 03. 2017.
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 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.
Aktualizaci rozpočtového výhledu (střednědobého výhledu rozpočtu) na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 11. 2017 usnesením č.4./19ZO/2017, aktualizace byla zveřejněna na internetových stránkách 27. 11. 2017, sejmuta bude 31. 12. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 (aktualizace) byl zveřejněn od 05. 11. 2018 do 22. 11. 2018, schválen byl 21. 11. 2018 usnesením č. 4./1ZO/2018, zveřejněn byl 28. 11. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedodržení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, v platném znění, nebylo zaznamenáno.

Závěrečný účet

Ve smyslu ustanovení § 17, odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu obce Želechovice nad Dřevnicí za rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 11. 06. 2018 do 28. 06. 2018. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet dne 27. 08. 2018 a usnesením č. 4.3./23ZO/2018 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 07. 2018, sejmut bude 30. 06. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedodržení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, v platném znění, nebylo zaznamenáno.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2018 vykazoval krátkodobý finanční majetek 18.749.921,92 Kč, z toho::

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 18.669.297,92 Kč, z toho zůstatek 103.185,15 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 1424150349/0800, zůstatek 95.202,08 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0012 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 94-1411661/0710, zůstatek 3.539.457,22 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0013 doložen bankovním výpisem účtu číslo 258966988/0300, zůstatek 14.920.068,50 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0014 doložen bankovním výpisem účtu číslo 259006858/0300, zůstatek 6.596,35 Kč, který byl

sledován na analytickém účtu 231 0015 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 2002797200/4300, zůstatek 570,80 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0016 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 2006-1411661/0710 a **zůstatek 4.217,82 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0017 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 2269070369/0800, který nebyl v době kontroly k dispozici.**

Účet 261 (pokladna) zůstatek 80.624,00 Kč - ověřeno na zůstatek pokladní knihy k 30. 09. 2018 a na zůstatek uvedený v Hlavní účetní knize k 30. 09. 2018.

V rozvaze vykázaný stav syntetického účtu (dále SU) 231 byl ověřen na zůstatky součtů jednotlivých bankovních výpisů k 30. 09. 2018, **mimo bankovního účtu číslo 2269070369/0800** a na zůstatky bankovních účtů v Hlavní knize v analytickém členění za období 09/2018. V rozvaze vykázaný stav SU 261 byl ověřen na zůstatek pokladní knihy k 30. 09. 2018 a Hlavní účetní knihy k 30. 09. 2018.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 zjištěno, že zůstatek krátkodobého finančního majetku představoval 16.332.237,91 Kč, z toho:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 16.316.900,91 Kč, z toho zůstatek 36.915,70 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010, doložen bankovním výpisem účtu číslo 1424150349/0800, zůstatek 4.236,30 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0012, doložen bankovním výpisem účtu číslo 94-1411661/0710, zůstatek 2.323.845,08 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0013 doložen bankovním výpisem účtu číslo 258966988/0300, zůstatek 13.928.284,29 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0014 doložen bankovním výpisem účtu číslo 259006858/0300, zůstatek 9.084,68 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0015 doložen bankovním výpisem účtu číslo 2002797200/4300, zůstatek 540,80 Kč který byl sledován na analytickém účtu 231 0016 doložen bankovním výpisem účtu číslo 2006-1411661/0710 a zůstatek 11.294,06 Kč který byl sledován na analytickém účtu 231 0017 doložen bankovním výpisem účtu číslo 2269070369/0800.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 15.337,00 Kč - pokladní hotovost - doložen stručný opis pokladní dávky 012, Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2018 a výčet zjištěných platidel k 31. 12. 2018.

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

Evidence pohledávek

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 8.534.327,00 Kč.

K 31. 12. 2018 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci BRUTTO 1.898.328,27 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky v úhrnné výši 81.954,35 Kč, zůstatek ve sloupci NETTO 1.816.373,92 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 194.847,87 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 80.674,35 Kč. Z celkového zůstatku účtu 311 představoval analytický účet (dále AU) 311 0100 (dřevo, vodné, pronájem nebytových prostor, umístění psa v útulku, telefony, hlášení) zůstatek 181.750,87 Kč, AU 311 0190 (náklady k přefakturaci za elektrickou energii, plyn, vodné) zůstatek 13.007,00 Kč. Z celkového zůstatku analytického účtu 311 0100 byly do

insolvenčního řízení přihlášeny pohledávky v úhrnné výši 79.119,50 Kč (Energie pod kontrolou přeplatek záloh 78.437,00 Kč a ALMETAL šrot 682,50 Kč), zbylé pohledávky ve výši 115.728,37 Kč byly ve splatnosti.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 113.525,18 Kč - zálohy na elektrickou energii, plyn a vodu.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 4.800,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 1.280,00 Kč. Celkový zůstatek účtu pohledávek vznikla v souvislosti s poplatky za komunální odpad, z toho z ve splatnosti 4.000,00 Kč a po splatnosti z roku 2017 ve výši 800,00 Kč, ke kterým byla opakovaně zasílána výzva k úhradě.

Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 902,00 Kč - stravné zaměstnanců - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2018.

Účet 373 (poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 814.373,00 Kč - AU 373 0000 zálohy uhrazené v období leden až prosinec 2018 na dopravní obslužnost DSZO za provoz MHD Příluky- Želechovice - Příluky na lince 12.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 769.880,22 Kč, z toho AU 388 0000 ve výši 230.000,00 Kč (částka 180.000,00 Kč za Magistrátem města Zlína v souvislosti s přeplatky z příspěvku na úhradu provozování MHD za rok 2018 a částka 50.000,00 Kč za EKO-KOM IV. čtvrtletí 2018) a AU 388 0700 ve výši 539.880,22 Kč dotace MŽP na akci Separace odpadů v obci Želechovice nad Dřevnicí.

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

Evidence závazků

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2018 vykazoval celkový stav dlouhodobých závazků 4.285.720,00 Kč a představoval zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry), doložen byl bankovní výpis Českomoravské záruční a rozvojové banky, a. s. pobočka Praha k účtu číslo 2013-1365-GU ÚVĚR ze dne 30. 09. 2018. Úvěr byl poskytnut ve výši 10.000.000,00 Kč, s úrokovou sazbou 1,77 % p. a. Úvěr byl poskytnut na "Zateplení obvodového pláště a rekonstrukce tepelného zdroje ZŠ Želechovice nad Dřevnicí", "Modernizace kuchyně - výměna vzduchotechniky ZŠ Želechovice nad Dřevnicí" a "Výstavba chodníku, kanalizace a veřejného osvětlení ulice Přílucká v obci Želechovice nad Dřevnicí". Termín čerpání úvěru byl stanoven na období od 01. 01. 2014 do 30. 04. 2014. První splátka jistiny ve výši 109.890,00 Kč dne 25. 06. 2014, další splátky jistiny ve výši 109.890,00 Kč k 25. dni kalendářního měsíce, poslední splátka jistiny 109.900,00Kč dne 23. 12. 2021. Úroky z úvěru splatné 25. den v měsíci s tím, že splátky úroků za období od zahájení čerpání až do 25. 04. 2014 budou hrazeny jednorázově dne 25. 04. 2014. Poslední splátka úroků - současně s poslední splátkou jistiny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků 5.274.730,00 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 9.257.647,20 Kč.
K 31. 12. 2018 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 3.956.050,00 Kč - zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry) - doložen bankovní výpis Českomoravské záruční a rozvojové banky, a. s. pobočka Praha k účtu číslo 2013-1365-GU ÚVĚR za období 30. 09. 2018 - 31. 12. 2018. Obec za rok 2018 řádně splatila 1.318.680,00 Kč.
K 31. 12. 2018 představoval celkový stav krátkodobých závazků 13.291.823,85 Kč, z toho:

Účet 281(krátkodobé úvěry) zůstatek 2.979.956,74 Kč -doložen výpis k účtu č. 285103475/0300 k 31. 12. 2018.
Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 7.600.208,88 Kč, z toho AU 321 0000 ve výši 560.020,72 Kč ve splatnosti (mimo Energie pod kontrolou 9.173,00 Kč z roku 2015) a AU 321 0100 ve výši 7.040.188,16 Kč pozastávky za stavební práce.
Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 49.000,00 Kč - zálohy na služby spojené s pronájmem nebytových prostor.
Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 226.252,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2018.
Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 61.134,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2018.
Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 37.186,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2018.
Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění) zůstatek 32.061,00 Kč, z toho zálohová daň 29.794,00 Kč a srážková daň 2.267,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2017.
Účet 343 (DPH) zůstatek 514.625,00 Kč - doloženo Přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí 2018.
Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 950,00 Kč - členský příspěvek družstvu ALAE .
Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 603.542,22 Kč, z toho AU 374 0179 dotace MŽP na Separaci odpadu v obce Želechovice nad Dřevnicí ve výši 539.880,22 Kč a AU 374 0175 až AU 374 0177 vratky z voleb v úhrnu 63.662,00 Kč.
Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 33.871,08 Kč - plyn OÚ.
Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 1.151.010,00 Kč, z toho prokazatelná ztráta DSZO 814.000,00 Kč, částka 300.000,00 Kč dohad na daň z příjmu PO, částka 21.060,00 Kč elektrická energie, částka 13.220,00 Kč plyn, částka 2.730,00 vodné.
Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 2.026,93 Kč, z toho exekuce 2.021,00 Kč (doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2018), zbylá částka 5,93 Kč neidentifikovaná platba ve prospěch účtu obce.

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 ke dni 31. 12. 2018. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2018". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2018", která obsahovala inventarizační činnosti - plán inventur, proškolení členů inventarizačních komisí, podmínky pro ověřování skutečností a součinnost zaměstnanců, závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky. Inventarizační zpráva obsahovala podpisový záznam členů inventarizační komise. Přílohu č. 1 tvořil Seznam inventurních soupisů. Přílohu č. 2 tvořil Stav majetku dle fyzických inventur k 31. 12. 2018. Přílohu č. 3 tvořila tabulka "Pohyby na účtech", kde podle syntetických účtů byl vyčíslen stav k 01. 01. 2018, vyčíslen byl stav účetní k 31. 12. 2018, vyčíslen byl stav zjištěný inventurou, vyčíslen byl přírůstek, úbytek za období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018. Manko ani přebytek nebyl zjištěn. Součástí Inventarizační zprávy byla hlavní kniha (předvaha) analytická za 12/2018, která obsahovala i odkazy na čísla přílohy inventurního soupisu. Číslované Inventurní soupisy podle jednotlivých účtů obsahovaly den, ke kterému byla inventura provedena, inventarizační položku účtu, seznam příloh inventurního soupisu, název analytického účtu s vyčíslením stavu účetního a stavu zjištěného inventurou, případný rozdíl a odkaz na počet příloh. Dále zde byl uveden datum zahájení a ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy vždy Hlavní knihou (předvahou) analytickou 12/2018 podle

syntetických účtů v analytickém členění, dále byly doloženy např. podrobné přehledy majetku podle SU, fotokopie výpisů z majetkových účtů dlouhodobého finančního majetku, fotokopie výpisů z bankovních účtů a úvěrových účtů, seznamem evidence pohledávek/závazků případně fotokopií dodavatelských faktur, Celkovou rekapitulací za prosinec 2018 v případě mzdových a souvisejících nákladů apod.

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

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2018 mělo zastupitelstvo obce 15 členů, z toho byl pro výkon funkce uvolněn 1 člen (starosta). Zastupitelstvo obce dne 22. 11. 2017 stanovilo odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 1.534,00 Kč (usnesení č. 11.1./19ZO/2017), za výkon funkce člena výboru jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 2.557,00 Kč (usnesení č. 11.2./19ZO/2017), za výkon funkce předsedy výboru jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 3.068,00 Kč (usnesení č. 11.3./19ZO/2017), za výkon funkce člena rady jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 6.136,00 Kč (usnesení č. 11.4./19ZO/2017), za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 27.613,00 Kč (usnesení č. 11.5./19ZO/2017). Zastupitelstvo obce dne 01. 11. 2017 stanovilo odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 1.534,00 Kč (usnesení č. 8.1./USTZO/2017), za výkon funkce člena výboru jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 2.557,00 Kč (usnesení č. 8.2./USTOZO/2017), za výkon funkce předsedy výboru jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 3.068,00 Kč (usnesení č. 8.3./USTOZO/2017), za výkon funkce člena rady jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 6.136,00 Kč (usnesení č. 8.4./USTOZO/2017), za výkon funkce místostarosty jako neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 27.613,00 Kč (usnesení č. 8.5./USTOZO/2017). Odměna měla být poskytována ode dne 01. 11. 2018.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2018 bylo u vybraných 4 neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny ve výši stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve čtvrté kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce.
Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2018 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 ve čtvrté kategorii.
Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly průběžně pořizovány do systému finančního účetnictví pomocí programu KEO. Účetní doklady byly chronologicky zakládány po jednotlivých měsících do šanonů. Pro příjmy a výdaje byla používána jedna souvislá číselná řada. Byla provedena kontrola dodržení číselné řady u dokladů zaúčtovaných v měsíci červenci a v měsíci srpnu 201á od d. č. 18-701-00506 po d. č. 18-701-00628. Současně byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány. V rozsahu provedené kontrolo bylo zjištěno, že účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví a současně bylo ověřeno, že účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Pokladní kniha (deník)	Dne 18. 10. 2018 v 11:40 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předložena byla hotovost v celkové výši 36.951,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za PD č. 18-701-00724.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 09. 2018, 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 254.538.329,50 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 31.234.764,44 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2017 (okamžik sestavení 15. 02. 2019) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 257.288.811,80 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 34.403.456,62 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek 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. 18-001-00230 do č. 18-001-00290 bylo prověřeno dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Současně byla provedena kontrola úhrady dodavatelských faktur uskutečněných prostřednictvím bankovního účtu číslo 258966988/0300. Nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.
Účetnictví ostatní	Dne 04. 04. 2018 projednala a usnesením č. 8./70RO/2018 schválila Rada obce Želechovice nad Dřevnicí účetní závěrku Základní školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace sestavenou k 31. 12. 2017, současně schválila převod hospodářského výsledku ve výši 167.590,45 Kč, z toho 150.985,45 Kč do rezervního fondu, částku 30.000,00 Kč z rezervního do investičního fondu, zbylou částku 16.605,00 Kč do fondu odměn. Dne 04. 04. 2018 projednala a usnesením č. 6.1./70RO/2018 schválila Rada obce Želechovice nad Dřevnicí účetní závěrku Mateřské školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace sestavenou k 31. 12. 2017, současně schválila převod hospodářského výsledku ve výši 79.352,64 Kč do rezervního fondu. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (v platném znění), sepsal schvalující orgán k dotčeným účetním jednotkám Protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetnictví ostatní	Zastupitelstvo obce Želechovice nad Dřevnicí projednalo dne 27 06. 2018 veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce Želechovice nad Dřevnicí sestavené k 31. 12. 2017 a na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce Želechovice nad Dřevnicí a účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2017 schválilo usnesením č. 4.1./23ZO/2018. Následně usnesením č. 4.2./23ZO/2018 schválilo zastupitelstvo převod výsledku hospodaření na účet nerozděleného zisku minulých let. 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. 2018 představovaly příjmy po konsolidaci celkem 24.290.117,07 Kč, což představovalo plnění 79,06 % upraveného rozpočtu (30.722.800,00 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 18.339.840,76 Kč, což představovalo plnění 39,94 % upraveného rozpočtu (45.914.295,00 Kč). Nižší procento plnění rozpočtu výdajů bylo způsobeno rozpracovanými projekty např. "Řešení dopravy a parkování u ZŠ" a "ZTV - lokalita Lysá BI 1" (zasíťování nových stavebních pozemků) - paragraf 2211 silnice, položka 6121 budovy, haly, stavby s upraveným rozpočtem 6.630.000,00 Kč a plněním rozpočtu 0,00 Kč, - paragraf 2219 ostatní záležitosti pozemních komunikací, položka 6121 s upraveným rozpočtem 5.840.000,00 Kč a plněním rozpočtu 365.090,00 Kč, - paragraf 2310 pitná voda, položka 6121 s upraveným rozpočtem 1.250.000,00 Kč a plněním rozpočtu 1.000,00 Kč, - paragraf 2321 odvádění a čištění odpadních vod, položka 6121 s upraveným rozpočtem 5.375.000,00 Kč a plněním rozpočtu 0,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 12/2018 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 33.066.900,00 Kč, což představovalo plnění 100,00 % upraveného rozpočtu (33.066.900,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly výše 32.185.111,76 Kč, což představovalo plnění 99,53 % upraveného rozpočtu (32.337.495,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2018:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	27 016 000	29 060 200	29 055 960,76
Nedaňové příjmy	2 235 000	2 100 200	2 105 168,54
Kapitálové příjmy	7 800 000	76 000	76 050,00
Přijaté transfery	569 200	1 830 500	42 145 804,64
Kons. příjmů			40 315 566,62
Příjmy po kons.	**36 620 200**	**33 066 900**	**33 067 417,32**
Běžné výdaje	18 844 700	18 242 895	58 430 655,95
Kapitálové výdaje	20 126 000	14 094 600	14 070 022,43
Kons. výdajů			40 315 566,62
Výdaje po kons.	**38 970 700**	**32 337 495**	**32 185 111,76**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			882 305,56
- splátky úvěrů			1 318 680,00
- položka 8901			0,00
+ krátkodobé přijaté prostředky			2 979 956,74
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2018			13 788 655,61
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			16 332 237,91

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 09. 2018, 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 12.604.368,51 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 23.433.593,18 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 10.829.224,67 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k sestavené k 30. 09. 2018.
Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2018:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 5.308.719,17 Kč se odpovídal součtu položek

1111+1112+1113,
Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 4.448.670,30 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 9.573.458,01 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1.224.965,09 Kč odpovídal součtu položek 1335+1511,
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 123.069,34 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381.
Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 (okamžik sestavení 15. 02. 2019) zjištěno, že účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávní celek neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 20.371.314,18 Kč, výnosy celkem dosáhly 32.364.839,71 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 11.993.525,53 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2018.
Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018:
účet 681-DPFO - ve výši 7.340.233,82 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682-DPPO - ve výši 5.821.130,82 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
účet 684-DPH - ve výši 13.393.263,88 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 1.514.417,51 Kč odpovídal položce 1511,
účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 160.049,73 Kč se rovnal součtu položek 1334+1335+1381+1382.
Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost spolkům byly poskytovány jako programové dotace na činnost a programové dotace na jednorázové akce a to na základě "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Želechovice nad Dřevnicí". Ojediněle byly poskytovány finanční dary. Za rok 2018 bylo vyplaceno celkem 491.900,00 Kč, z toho dary 12 organizacím v úhrnné výši 85.000,00 Kč.
K archivovaným poskytnutým dotacím a darům v roce 2018 byl zpracován přehledný seznam příjemců dotace, uveden byl účel (v případě dotací) a výše poskytnutých finančních prostředků dle jednotlivých smluv. Z přehledu bylo zjistitelné, že v roce 2018 byla poskytnuta jedna dotace ve výši 60.000,00 Kč (smlouva uzavřena 09. 05. 2018, na internetových stránkách obce byla zveřejněna 09. 05. 2018) a jedna dotace ve výši 52.000,00 Kč (smlouva uzavřena dne 24. 04. 2018, na internetových stránkách obce byla zveřejněna 25. 04. 2018). V ostatních případech se jednalo o částky nižší.
Kontrolou náležitostí vybraných uzavřených Veřejnoprávních smluv číslo VPS/PR/1/2018 a číslo VPS/ČO/7/2018 bylo zjištěno, že Smlouvy obsahovaly náležitosti ve smyslu ustanovení § 10a, odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Smlouvy rovněž obsahovaly doložku ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:
UZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 78.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v roce 2018.
K zajištění voleb byla použita částka 59.807,00 Kč, z toho mzdové výdaje 42.977,00 Kč (mzdy za leden 2018), občerstvení pro 20 členů volební komise za čtyři dny 6.240,00 Kč (d. č. 18-805-00184, d. č. 18-701-00034), pronájem nebytových prostor 6.000,00 Kč (d. č. 18-805-00213), služby SW 1.840,00 Kč (d. č. 18-805-00121), nákup kancelářských potřeb 1.576,00 Kč (d. č. 18-805-00024), cestovní náhrady 1.174,00 Kč (d. č. 18-701-00105

až d. č. 18-701-00107). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 18.193,00 Kč budou předmětem finančního vypořádání.

UZ 98071 neinvestiční dotace ze SR ve výši 75.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR v roce 2018.
K zajištění voleb byla použita částka 60.812,00 Kč, z toho mzdové výdaje 42.128,00 Kč (mzdy za květen 2018), občerstvení pro 20 členů volební komise za čtyři dny 6.240,00 Kč (d. č. 18-805-00672, d. č. 18-701-00402, d. č. 18-701-00413, d. č. 18-701-00414), pronájem nebytových prostor 6.000,00Kč (d. č. 18-701-00429, d. č. 18-805-00638), služby SW 3.557,00 Kč (d. č. 18-805-00658), nákup kancelářských potřeb 1.803,00 Kč (d. č. 18-805-00496), cestovní náhrady 1.084,00 Kč (d. č. 18-701-00444 až d. č. 18-701-00446). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 14.188,00 Kč budou předmětem finančního vypořádání.

Porušení Směrnice č. j. MF-62 970/2013/12-1204 ze dne 19. prosince 2013 o postupu obcí a krajů při financování voleb nebo nedodržení Vyhlášky č. 475/2017 ze dne 27. prosince 2017, kterou se mění vyhlášky provádějící volební zákony, nebylo zaznamenáno.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že finanční vypořádání ze SR a ze SR prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součást finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy Tisk účetních dokladů a komentáře k čerpání jednotlivých dotací. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zpracována a odeslána tabulka Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí s pozitivním hlášením, viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.
Územně samosprávný celek v roce 2018 přijal ze SR účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 1.278.211,02 Kč, z toho položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) celkem 243.000,00 Kč a položka 4116 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) ve výši 495.330,80 Kč (z toho průtoková dotace od MŠMT pro ZŠ a MŠ v úhrnné výši 483.330,80 Kč, zbylá částka 12.000,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů) a položka 4216 (ostatní investiční přijaté transfery ze SR) ve výši 539.880,22 Kč (dotace MŽP na Separaci odpadu v obce Želechovice nad Dřevnicí).
Předmětem finančního vypořádání byla úhrnná částka 63.662,00 Kč, z toho ÚZ 98008 ve výši 18.193,00 Kč, ÚZ 98071 ve výši 14.188,00 Kč a ÚZ 98187 ve výši 31.281,00 Kč, která byla vypořádána 17. 01. 2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

V roce 2018 uzavřela obec 5 majetkových smluv, z toho 4 kupní (ve 3 smlouvách vystupovala obec jako kupující) a 1 smlouvu o bezúplatném převodu. Ke kontrole byla vybrána Kupní smlouva č. 2/2018, ve které obec vystupovala jako prodávající a Kupní smlouva č. 3/2018, ve které obec vystupovala jako kupující. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložky ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a v případě Smlouvy č. 2/2018 i datum zveřejnění záměru ve smyslu ustanovení § 39 výše citovaného zákona.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 24. 07. 2018 byla uzavřena smlouva o úvěru č. 1475/18/5625 s ČSOB, a. s., Praha. Úvěr měl být čerpán do výše 6.000.000,00 Kč, a to do 31. 12. 2018. Úvěr byl poskytnut na financování investiční akce obce "ZTV - lokalita Lysá BI 1", jejímž předmětem byla výstavba základního technického vybavení (inženýrských sítí a komunikace) pro plánovanou výstavbu rodinných domů. Úvěr byl úročen pohyblivou úrokovou sazbou s přechodnou fixací, která se skládá z referenční úrokové sazby mezibankovního peněžního trhu PRIBOR 1-měsíční, a marže (přirážky) v pevné výši 0,22 % p. a. Splatnost úvěru byla sjednána na den splatnosti splátky dne 29. 03. 2019, dne 28. 06. 2019, dne 30. 09. 2019, vždy ve výši jistiny 2.000.000,00 Kč. Úvěr byl poskytnut bez zajištění. Smlouva o úvěru obsahovala doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2018 byly uzavřeny 2 Smlouvy o zřízení odpovídajícího věcnému břemenu, ve kterých obec vystupovala jako povinný. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložky ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce byla účtována na zvláštní analytické účty (dále AU). K 31. 12. 2018 vykazovaly AU 031 310 zůstatek 3.693.561,00 Kč a AU 031 510 zůstatek 4.406.102,00 Kč.
Smlouvy o výpůjčce	V roce 2018 byly uzavřeny 2 Smlouvy o výpůjčce, ve kterých obec vystupovala jako půjčitel, z toho v 1 případě půjčitel movitého majetku - souboru techniky obecního kamerového systému. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce a v případě Smlouvy o výpůjčce nemovitosti i vč. povinnosti předchozího zveřejnění záměru ve smyslu ustanovení § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou, při realizaci bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 143/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Pro veřejné zakázky obce v roce 2018 byl pověřován výkonem zadavatelských činností pan Ivan Černý se sídlem Sokolská 3927, Zlín. Ke kontrole bylo vybráno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na stavební práce na akci "ZTV - lokalita Lysá BI 1". Zastupitelstvo obce dne 24. 01. 2018 usnesením č. 11./20/ZO/2018 jmenovalo hodnotící komisi. Ve smyslu ustanovení § 53 (zjednodušené podlimitní řízení) výše citovaného zákona byla Výzva k podání nabídky zahájena uveřejněním na profilu zadavatele dne 25. 04. 2018. Předpokládaná hodnota představovala 7,07 mil. Kč bez DPH, předpokládaný termín plnění 09. 07. 2018 - 09. 11. 2018. Nabídku podali 4 zájemci, kteří byli i hodnoceni, 1zájemce byl vyloučen pro neposkytnutí jistoty ve výši 100.000,00 Kč. Podle stanoveného kritéria byla vybrána společnosti RYBÁRIK, s. r. o., Buchlovice s nejnižší nabídkovou cenou 5.480.655,38 Kč bez DPH. Dne 29. 05. 2018 usnesením č. 4./22ZO/2018 akceptovalo zastupitelstvo doporučení hodnotící komise a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uzavřena 26. 06. 2018, na portálu zadavatele byla zveřejněna 27. 06. 2018. Dne 02. 07. 2018 byla na portálu zadavatele zveřejněna písemná zpráva zadavatele v souladu s ustanovením § 217 výše citovaného zákona. Do 31. 12. 2018 nebyla zakázka ukončena.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Dne 29. 05. 2018 usnesením č. 5.1./22ZO/2018 schválilo zastupitelstvo obce záměr uzavření krátkodobého úvěru na financování investice "ZTV - lokalita Lysá BI 1" do výše 6.000.000,00 Kč a usnesením č. 5.2./22ZO/2018 jmenovalo hodnotící komisi pro otevírání obálek a hodnocení nabídek na tuto veřejnou zakázku.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Podle prohlášení statutárního zástupce neměla obec do 30. 09. 2018 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2018 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 2018 neměla zřízen žádný peněžní fond, 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 právnickými nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) 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 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,36 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**38,63 %**
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 činil 22 %.**

Želechovice nad Dřevnicí dne 15. března 2019

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Bc. Michal Špendlík, starosta obce Želechovice nad Dřevnicí, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 15. března 2019

Bc. Michal Špendlík
starosta

OBEC ŽELECHOVICE NAD DŘEVNICÍ
PSČ 763 11
.....okr. Zlín.....
①
podpis

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