Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Želechovice nad Dřevnicí 4. května 68 763 11 Želechovice nad Dřevnicí

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. března 2017	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 44432/2016	KUSP 44432/2016

Zpráva č. 336/2016/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želechovice nad Dřevnicí, IČ: 75158094 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **26.10.2016 - 31.10.2016** (dílčí přezkoumání)
23.3.2017 - 29.3.2017 (konečné přezkoumání)
mimo 27. 3. 2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 26.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.3.2017 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	Návrh rozpočtu obce Želechovice nad Dřevnicí na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 09. 11. 2015 do 25. 11. 2015.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2016 byly přijaty rozpočtové změny formou pěti rozpočtových opatření. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2016 byly pojednány a schváleny rozpočtové změny formou 7 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období roku 2015 až 2016 byl předmětem jednání 17. zasedání zastupitelstva obce dne 26. 09. 2013, schválen byl usnesením č. 5. Rozpočtový výhled byl pravidelně aktualizován, pro sestavení rozpočtu na rok 2016 byl aktualizován 02. 09. 2015, usnesením č. 5./5ZO/2015 a současně byl zpracován a schválen nový rozpočtový výhled na rok 2017 - 2018. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že dne 21. 09. 2016 usnesením č. 8./11ZO/2016 schválilo zastupitelstvo obce aktualizaci rozpočtového výhledu na rok 2017 - 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Žlechovice nad Dřevnicí na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce na 7. zasedání konaném dne 25. 11. 2015 usnesením č. 5.1./7ZO/2015. Rozpočet na rok 2016 byl schválen jako přebytkový, příjmy ve výši 24.994.000 Kč, výdaje ve výši 23.675.300,00 Kč, financování 1.318.700,00 Kč (položka 8124 splátky dlouhodobých půjčených prostředků).
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 25. 11. 2015 usnesením č. 5.2./7ZO/2015 schválilo poskytnutí příspěvku na provoz zřízených příspěvkových organizací, a to Mateřské škole Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizaci ve výši 568.000,00 Kč a Základní škole Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizaci ve výši 3.032.000,00 Kč. Příspěvky byly poskytovány zřízeným organizacím na základě uzavřených "Smluv o poskytnutí provozního příspěvku", a to ze dne 07. 01. 2016 v případě MŠ a ze dne 08. 01. 2016 v případě ZŠ.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Želechovice nad Dřevnicí za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03. 06. 2016 do 23. 06. 2016 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém 10. zasedání dne 22. 06. 2016 a usnesením č. 5.3./10ZO/2016 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA sestaveného k 30. 09. 2016 vykazoval krátkodobý finanční majetek 17.724.581,43 Kč, z toho:: Účet 231 (ZBÚ) ve výši 17.635.959,43 Kč, z toho zůstatek 44.140,83 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 1424150349/0800, zůstatek 121.586,68 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0012 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 94-1411661/0710, zůstatek 41.048,76 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0013 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 258966988/0300, zůstatek 17.415.980,49 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0014 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 259006858/0300, zůstatek 12.391,87 Kč, který byl

sledován na analytickém účtu 231 0015 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 2002797200/4300, zůstatek 810,80 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0016 a doložen bankovním výpisem účtu číslo 2006-1411661/0710.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 88.622,00 Kč - ověřeno na zůstatek pokladní knihy k 30. 09. 2016 a na zůstatek uvedený v Hlavní účetní knize k 30. 09. 2016.

V rozvaze vykázaný stav syntetického účtu (dále SU) 231 byl ověřen na zůstatky součtů jednotlivých bankovních výpisů k 30. 09. 2015 a na zůstatky bankovních účtů v Hlavní knize v analytickém členění za období 09/2016. V rozvaze vykázaný stav SU 261 byl ověřen na zůstatek pokladní knihy k 30. 09. 2016 a Hlavní účetní knihy k 30. 09. 2016. Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA za období 12/2016 zjištěno, že zůstatek krátkodobého finančního majetku představoval 16.098.460,07 Kč, z toho:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 16.098.460,07 Kč, z toho zůstatek 95.379,97 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010, doložen bankovním výpisem účtu číslo 1424150349/0800, zůstatek 3.826,28 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0012, doložen bankovním výpisem účtu číslo 94-1411661/0710, zůstatek 1.569.429,21 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0013 doložen bankovním výpisem účtu číslo 258966988/0300, zůstatek 14.416.793,98 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0014 doložen bankovním výpisem účtu číslo 259006858/0300, zůstatek 12.249,83 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0015 doložen bankovním výpisem účtu číslo 2002797200/4300 a zůstatek 780,80 Kč který byl sledován na analytickém účtu 231 0016 doložen bankovním výpisem účtu číslo 2006-1411661/0710.

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

Evidence pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 10.194.899,06 Kč.

K 31. 12. 2016 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 202.434,00 Kč - doložena Smlouva o návratné finanční výpomoci ZŠ Želechovice nad Dřevnicí na úhradu sankce vyplývající z daňové kontroly provedené FÚ pro ZK - odvod za porušení rozpočtové kázně vč. penále za prodlení. Poskytnutí finančních prostředků schválila rada obce dne 05. 09. 2016 usnesení č. 2.4/41RO/2016, Smlouva uzavřena 07. 09. 2016. Splatnost poskytnuté výpomoci sjednána nejpozději do 31. 12. 2017.

K 31. 12. 2016 vykazoval zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci BRUTTO 10.254.425,65 Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 179.700,17 Kč, z toho analytický účet (dále AU) 311 0100 (dřevo, vodné, pronájem nebytových prostor, umístění psa v útulku, telefony, hlášení) zůstatek 160.580,42 Kč, AU 311 0110 (nájemné) zůstatek 1.111,00 Kč, AU 311 0190 (náklady k přefakturaci za elektrickou energii, plyn, vodné) zůstatek 18.008,75 Kč. Do insolvenčního řízení byly přihlášeny pohledávky v úhrnné výši 79.119,50 Kč (Energie pod kontrolou).

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 255.991,60 Kč - zálohy na elektrickou energii v úhrnu plyn a vodu.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 2.200,00 Kč - zůstatek analytického účtu 315 0160 vzniklý v souvislosti s poplatky za komunální odpad

v roce 2016. K těmto pohledávkám byla vytvořena opravná položka ve výši 320,00 Kč.

Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 1.040,00 Kč - stravné zaměstnanců - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2016.

Účet 373 (poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 715.198,00 Kč zálohy uhrazené v období leden až prosinec 2016 na dopravní obslužnost DSZO za provoz MHD Příluky- Želechovice - Příluky.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 9.088.083,88 Kč, z toho AU 388 0400 ve výši 5.296.000,00 Kč dotace SFDI na akci "Silnice I/49: Želechovice nad Dřevnicí, opravy chodníků", AU 388 0500 ve výši 1.325.349,88 Kč dotace SFDI na akci "Silnice I/49: Želechovice nad Dřevnicí, opravy chodníků B (Zklidnění dopravy)", AU 388 0300 ve výši 1.966.734,00 Kč dotace na "Řešení biologicky rozložitého odpadu obce Želechovice nad Dřevnicí", AU 388 0000 ve výši 500.000,00 Kč, z toho 450.000,00 Kč za Magistrátem města Zlína v souvislosti s přeplatky z příspěvku na dopravní obslužnost MHD za rok 2015 a za rok 2016, zbylá částka 50.000,00 Kč dohad za EKO-KOM IV. čtvrtletí 2016.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 12.212,00 Kč - doložena faktura č. 15-001-00096 za služby spojené se sociálním pohřbem zemřelého na území obce.

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

Evidence závazků

Podle účetního výkazu ROZVAHA sestaveného k 30. 09. 2016 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 6.923.080,00 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 ze dne 30. 09. 2016. 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. Ke Smlouvě doložen Splátkový kalendář úroků. Od 01. 01. 2016 do 30. 09. 2016 bylo splaceno celkem 989.010,00 Kč, počáteční stav účtu 451 k 01. 01. 2016 vykazoval nesplacený zůstatek 7.912.090,00 Kč. Na úrocích bylo k 30. 09. 2016 zaplaceno v souladu se splátkovým kalendářem úroků 101.099,66 Kč - ověřeno na údaje výkazu Fin 2 - 12 M (OdPa 6310 - obecné příjmy a výdaje z finančních operací, položka 5141 - úroky vlastní).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA za období 12/2016 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků 7.912.090,00 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 11.843.400,18 Kč.

K 31. 12. 2016 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 6.593.410,00 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 01. 10. 2016 - 31. 12. 2016. Obec za rok 2016

řádně splatila 1.318.680,00 Kč.

K 31. 12. 2016 představoval celkový stav krátkodobých závazků 10.617.521,53Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 419.467,33 Kč dodavatelské faktury ve splatnosti, mimo Energie pod kontrolou 9.173,00 Kč.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 47.000,00 Kč - zálohy na služby spojené s pronájmem nebytových prostor.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 167.887,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2016.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 47.648,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2016.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 26.615,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2016.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění) zůstatek 18.009,00 Kč, z toho zálohová daň 16.847,00 Kč a srážková daň 1.162,00 Kč - doložena Celková rekapitulace mezd za prosinec 2016.

Účet 343 (DPH) zůstatek 6.986,00 Kč - doloženo Přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí 2016.

Účet 345 (závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce) zůstatek 850,00 Kč - členský příspěvek družstvu ALAE .

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 8.616.623,24 Kč, z toho AU 374 0161 ve výši 6.620.713,24 Kč ze SFDI (na realizaci akce "Silnice I/49: Želechovice nad Dřevnicí, opravy chodníků" a na realizaci akce "Silnice I/49: Želechovice nad Dřevnicí, opravy chodníků B zklidnění dopravy"), AU 374 0162 ve výši 29.176,00 Kč (do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů) a AU 374 0171 ve výši 1.966.734,00Kč na "Řešení biologicky rozložitelného odpadu obce Želechovice nad Dřevnicí"(částka 1.857.471,00 Kč od FS a částka 109.263,00 Kč od SFŽP).

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 139.995,96 Kč, z toho 111.074,13 Kč el. energie DF č. 17-001-00015, za plyn 28.021,23 Kč DF č. 17-001-00007, za květinové dary 900,00 Kč d. č. 17-701-00073.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 1.126.440,00 Kč, z toho dopravní obslužnost DSZO 715.000,00 Kč, částka 270.000,00 Kč dohad na daň z příjmu PO, částka 136.000,00 Kč na daň z nabytí nemovitosti, částka 5.440,00 Kč dohad na elektrickou energii a vodu.

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2016. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2016". Fyzická inventura byla provedena u hmotného majetku a zásob. Dokladová inventura byla provedena u nehmotného majetku, finančního majetku, pohledávek a závazků a podrozvahové evidence. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2016", 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 tvořila Stav majetku dle fyzických inventur k 31. 12. 2016. Přílohu č. 3 tvořila tabulka "Pohyby na účtech", kde podle syntetických účtů byl vyčíslen stav k 01. 01. 2016, vyčíslen byl stav účetní k 31. 12. 2016, vyčíslen byl stav zjištěný inventurou, vyčíslen byl přírůstek, úbytek za období od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2016, vyčísleno bylo případné manko/přebytek. Součástí Inventarizační zprávy byla hlavní kniha (předvaha) analytická za 12/2016, 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 12/2016 podle syntetických účtů v analytickém členění, dále byly doloženy např. podrobnými přehledy majetku podle SU, fotokopie výpisů z majetkových účtů dlouhodobého finančního majetku, fotokopií výpisů z bankovních účtů, seznamem evidence pohledávek/závazků případně fotokopií dodavatelských faktur, Celkovou rekapitulací za prosinec 2016 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.

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 srpnu 2016 od d. č. 16-701-00794 po d. č. 16-701-00876 a v měsíci září 2016 od d. č. 16-701-00877 po d. č. 16-701-00976. Současně byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven.
V rozsahu provedené kontroly 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 37. 10. 2016 v 9:30 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předložena byla hotovost v celkové výši 26.302,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za PD č. 16-701-01058.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena ROZVAHA sestavená k 30. 09. 2016, 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 237.762,52 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 24.528.851,61 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 12/2016 zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 243.825.781,03Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 27.552.653,20Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a opravných položek k pohledávkám.

Účetní doklad

V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur od č. 16-001-00225 do č. 16-001-00265 bylo prověřeno dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Namátkově byla provedena kontrola úhrady dodavatelských faktur uskutečněných přes bankovní účet 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. 2016 projednala a usnesením č. 2./31RO/2016 schválila Rada obce Želechovice nad Dřevnicí účetní závěrku Mateřské školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace sestavenou k 31. 12. 2015, současně schválila převod hospodářského výsledku ve výši 9.993,09 Kč do rezervního fondu.
Dne 23. 05. 2016 projednala a usnesením č. 3.1./34RO/2016 schválila Rada obce Želechovice nad Dřevnicí účetní závěrku Základní školy Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizace sestavenou k 31. 12. 2015, současně schválila převod hospodářského výsledku ve výši 171.634,56 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 22 06. 2016 veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce Želechovice nad Dřevnicí sestavené k 31. 12. 2015 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. 2015 schválilo usnesením č. 5.1./10ZO/2016. Následně usnesením č. 5.2./10ZO/2016 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 sestavené k 30. 09. 2016 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 20.688.604,71 Kč, což představovalo plnění 79,98 % upraveného rozpočtu (25.868.604,71 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 18.610.535,24 Kč, což představovalo plnění 70,65 % upraveného rozpočtu (26.343.300,00 Kč).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 12/2016 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 27.636.603,93 Kč, což představovalo plnění 100,02 % upraveného rozpočtu (27.631.500,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly výše 26.766.363,82 Kč, což představovalo plnění 99,80 % upraveného rozpočtu (26.820.200,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2016:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	21 365 400	24 057 900	24 060 377,58
Nedaňové příjmy	2 787 500	2 754 800	2 757 434,45
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	841 100	818 800	15 388 791,90
Kons. příjmů			14 570 000,00
Příjmy po kons.	**24 994 000**	**27 631 500**	**27 636 603,93**
Běžné výdaje	15 535 300	16 577 900	31 095 453,13
Kapitálové výdaje	8 140 000	10 242 300	10 240 910,69
Kons. výdajů			14 570 000,00
Výdaje po kons.	**23 675 300**	**26 820 200**	**26 766 363,82**
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			870 240,11
- splátky úvěrů			1 318 680,00
- položka 8901			0,00
+ aktivní prostředky na bankovních účtech			2 570 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			13 976 899,96
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2016			16 098 460,07

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 09. 2016, 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 11.479.945,02 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 20.181.784,59 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 8.701.839,57 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k sestavené k 30. 09. 2016.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2015 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2015:
účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 4.286.853,33 Kč se odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 4.463.999,44 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 7.031.818,86 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1.138.475,13 Kč odpovídal položce 1511,
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 227.806,32 Kč se rovnal součtu položek 1351+1355.
Rozdíly nebyly zjištěny.

Ve Výkazu zisku a ztráty byl zaznamenán zůstatek nákladového účtu 542 (jiné pokuty a penále) ve výši 4.000,00 Kč, z toho 3.000,00 Kč pokuta + 1.000,00 Kč náklady řízení. Pokutu vyměřila Státní energetická inspekce, územní inspektorát pro Zlínský kraj, za správní delikt, kterého se obec dopustila tím, že jako vlastník budov užívaných orgánem veřejné moci s celkovou vztažnou plochou větší než 500 m2 neopatřila průkaz energetické náročnosti u budovy obecního úřadu, u budovy mateřské školy a hasičské zbrojnice.
Ke vzniklé škodě byl doložen "Zápis o škodě" zpracovaný starostou obce. Popsán byl vznik škody, přijato bylo opatření vedoucí k nápravě, náhrada škody nebyla nikomu uložena. Škoda byla uhrazena po projednání v radě obce.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/ 2016 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 18.844.587,83 Kč, výnosy celkem dosáhly 27.770.842,33 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 8.926.254,50 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2016.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2016:
účet 681-DPFO - ve výši 6.001.315,66 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682-DPPO - ve výši 5.701.385,67 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
účet 684-DPH - ve výši 9.816.121,34 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 1.395.881,96 Kč odpovídal položce 1511,
účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 294.682,95 Kč se rovnal součtu položek 1351+1355
Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost organizacím, spolkům a občanským sdružením byly poskytovány jako programové dotace na činnost a programové dotace na jednorázové akce na základě "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Želechovice nad Dřevnicí". Ojediněle byly poskytovány finanční dary. Za rok 2016 bylo vyplaceno celkem 492.426,00 Kč, z toho 267.500,00 Kč na činnost a 224.827,00 Kč jako jednorázové příspěvky. Dary byly poskytnuty v úhrnné výši 81.500,00 Kč.
K archivovaným poskytnutým dotacím a darům v roce 2016 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 2016 byla poskytnuta jedna dotace ve výši 50.000,00 Kč (smlouva ze dne 12. 04. 2016), která byla zveřejněna 15. 04. 2016, v ostatních případech se jednalo o částky nižší.
Kontrolou náležitostí vybraných uzavřených Veřejnoprávních smluv číslo VPS/PR/1/2016 a číslo VPS/2016/A23 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

Finanční vypořádání ze SR, ze SR prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součást finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy Přehled pohybů a stavů na účtech za období rok 2016. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí " s negativním hlášením.

Obec v roce 2016 přijala ze SR, ze státních fondů a regionálních rad účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 477.691,90 Kč, z toho investiční prostředky 282.321,90 Kč (doplatek transferu ze státních fondů na chodníky z roku 2015) a neinvestiční prostředky ve výši 195.370,00 Kč. Neinvestiční prostředky ve výši 72.000,00 Kč byly poskytnuty na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, zbylá částka ve výši 123.970,00 Kč byla poskytnuta prostřednictvím Zlínského kraje, a to 93.000,00 Kč na požární techniku (KH), částka 29.970,00 na hospodaření v lesích (ŽP), částka 6.400 Kč na ovocnářské aktivity na školní zahradě.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98193 neinvestiční dotace ze SR ve výši 72.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů. K zajištění voleb byla použita částka 42.824,00 Kč, z toho mzdové náklady 35.228,00 Kč (d. č. 16-805-01155, d. č. 16-805-01158, d. č. 16-805-01159, d. č. 16-805-01162, d. č. 16-805-01167, d. č. 16-805-01179, d. č. 16-701-01113), občerstvení pro 20 členů volební komise 2.800,00 Kč (d. č. 16-701-01014), pronájem nebytových prostor 2.000,00 Kč (d. č. 16-001-00306) cestovní náhrady 622,00 Kč (d. č. 16-701-01024, d. č. 16-701-01025, d. č. 16-701-01032, kancelářské potřeby 292,00 Kč (d. č. 16-701-01001). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 29.176,00 Kč byly odvedeny dne 18. 01. 2017. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

UZ 00020 neinvestiční dotace z fondu Zlínského kraje na opravu cisternové automobilové stříkačky a na nákup motorové pily ve výši 93.000,00 Kč (tj. max. 70 % celkových způsobilých výdajů projektu). Podle Smlouvy č. D/1216/2016/KH byl termín zahájení realizace projektu stanoven nejdříve od 01. 01. 2016, termín ukončení byl stanoven nejpozději k datu 30. 10. 2016. Předložení závěrečné zprávy s vyúčtováním podpory nejpozději do 15. 11. 2016 (do 90 dnů od ukončení fyzické realizace projektu). Závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory byla na Zlínský kraj odeslána 09. 11. 2016 (podací stvrzenka České pošty, s. p.). Na realizaci projektu bylo podle závěrečné Zprávy vynaloženo 184.577,00 Kč. K čerpání byly doloženy doklady č. 16-001-00220 nákup motorové pily vč. příslušenství za 23.836,00 Kč a doklad č. 16-001-00318 za opravu vozidla LIAZ spz. ZLL 57-32 bylo zaplaceno 162.987,00 Kč). Publicita Zlínského kraje jako poskytovatele dotace byla zabezpečena prostřednictvím webových stránek obce a v Želechovském zpravodaji č. 5/2016.
Nedostatky nebyly zaznamenány.

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

Kupní smlouvy byly zakládány do samostatného šanonu. V roce 2016 uzavřela obec 5 Kupní smluv, ve kterých vystupovala jako kupující. Smlouvy obsahovaly předmět Smlouvy, předmět převodu, kupní cenu, návrh na vklad do katastru nemovitostí, přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí, doložku ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec měla Smlouvy o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu chronologicky archivovány v samostatném šanonu, Smlouvy byly číslovány. V roce 2016 bylo uzavřeno 5 Smluv. Ve smlouvách vystupovala obec jako "povinný" z věcného břemene. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti - předmět Smlouvy, specifikaci věcného břemene, cenu a platební podmínky, vklad věcného břemene do veřejného seznamu, doložku 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 031 310, 031 510.

Smlouvy o výpůjčce

Smlouvy o výpůjčce byly chronologicky archivovány v samostatném šanonu. V roce 2016 byly uzavřeny 2 Smlouvy o výpůjčce. Ve Smlouvách vystupovala obec jako půjčitel. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti - předmět, účel a dobu výpůjčky, práva a povinnosti vypůjčitele, zákonné náležitosti výpůjčky. Smlouvy dále obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce vč. povinnosti předchozího zveřejnění ve smyslu ustanovení § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy ostatní

Dne 05. 09. 2016 usnesením č. 2.4./41RO/2016 schválila rada obce Smlouvu o poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci Základní škole Želechovice nad Dřevnicí, příspěvkové organizaci, ve výši 202.434,00 Kč na úhradu sankce za porušení rozpočtové kázně a na odvod penále z prodlení vyplývající z daňové kontroly Finančního úřadu pro Zlínský kraj. Příjemce se zavázal vrátit poskytnutou finanční výpomoc ve výši 202.434,00 Kč nejpozději do 31. 12. 2017.

Pohledávka byla sledována na účtu 462 (poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé), který k 30. 09. 2016 vykazoval zůstatek 202.434,00 Kč (doklad 16-030-00036). Dále viz písemnost Evidence pohledávek.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 realizovala obec 5 výběrových řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Želechovice nad Dřevnicí - Dopravní automobil II", na akci "Želechovice nad Dřevnicí - Dopravní automobil" (zrušeno 22. 09. 2016 - 3 zájemci, ale žádný nesplnil požadavky), na akci "Výkup dříví 2016 z majetku obce Želechovice nad Dřevnicí", na akci "Oprava elektroinstalace ZŠ Želechovice nad Dřevnicí", na akci "Klubovna SDH. Výkonem zadavatelských činností byl pověřen Ivan Černý se sídlem Sokolská 3927, Zlín.
Ke kontrole bylo vybráno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na akci "Želechovice nad Dřevnicí - Dopravní automobil II" s předpokládanou hodnotu díla 0,9 mil. Kč bez DPH, předpokládaným termínem plnění do 30. 04. 2016. K podání nabídky bylo vyzváno 13 zájemců, nabídku zaslali a hodnoceni byli dva zájemci. Podle stanovených kritérií byla vybrána nabídka společnosti THT Polička, s. r. o., Starohradská 316, Polička, s cenou 814.400,00 Kč bez DPH. Rada obce na základě doporučení hodnotící komise vzala na vědomí výběr nejvhodnější nabídky dne 12. 10. 2016. Kupní smlouva na dodávku nového požárního automobilu s cenou 985.424,00 Kč vč. DPH byla uzavřena dne 25. 10. 2016. Potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele bylo doloženo u dokumentace. Zahájení veřejné zakázky 26. 09. 2016, zakázka uveřejněna 14. 10. 2016, lhůta pro podání nabídek 11. 10. 2016, rozhodnutí o výběru 14. 10. 2016, Kupní smlouva zveřejněna 14. 10. 2016. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Podle prohlášení statutárního zástupce neměla obec do 30. 09. 2016 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2016 vykazoval účet 419 (fondy) zůstatek 0,00 Kč, rovněž zůstatek účtu 236 (běžné účty peněžních fondů) vykazoval zůstatek 0,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že obec v roce 2016 neměla zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2016 vykazoval účet 419 (ostatní fondy) zůstatek 0,00 Kč, rovněž zůstatek účtu 236 (běžné účty peněžních fondů) vykazoval zůstatek 0,00 Kč.

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

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 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,37 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**7,26 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Želechovice nad Dřevnicí dne 29. března 2017

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Bc. Michal Špendlík, starosta obce Želechovice nad Dřevnicí, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěr, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 29. března 2017

Bc. Michal Špendlík
starosta

.....
podpis

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