

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Zádveřice-Raková
Zádveřice-Raková 460
763 12 Vizovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
24. května 2018	Ing. Antonín Putala	KUZL 22993/2017	KUSP 22993/2017 IAK

Zpráva č. 389/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zádveřice-Raková, IČ: 00284718 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 11. 2017 - 16. 11. 2017 (dílčí přezkoumání)
23. 5. 2018 - 24. 5. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15. 11. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 24. 5. 2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Zádveřice-Raková, Zádveřice-Raková 460
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Zádveřice-Raková zastupovali:

starosta: Ing. Lubomír Kokeš
účetní: Iveta Braborcová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 6.2.2017 do 22.2.2017 na úřední desce i v elektronické podobě. Návrh rozpočtu byl zpracován v položkovém třídění pro příjmy v celkové výši 21.627.301 Kč, výdaje v § třídění v celkové výši 30.931.279 Kč, financování 9.303.978 Kč představuje zapojení zůstatku na ZBÚ ve výši 10.521.978 Kč a splátku úvěru ve výši 1.218.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na zasedání ZO dne 28.12.2016 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na leden, únor 2016 s limitem čerpání nekapitálových výdajů do výše 1/6 skutečných nekapitálových výdajů za rok 2016 a dle již dříve uzavřených smluv.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno na 25. zasedání ZO dne 29.3.2017, příjmy navýšeny o 288.520 Kč, výdaje navýšeny o 351.620 Kč, financování 63.100 Kč. RO bylo zveřejněno dne 30.3.2017. RO č. 2 schváleno starostou obce dne 1.6.2017, přesun mezi položkami u příjmů i výdajů. RO bylo zveřejněno dne 1.6.2017. RO č. 3 schváleno na 28. zasedání ZO dne 28.6.2017, příjmy navýšeny o 470.565 Kč, výdaje navýšeny o 563.500 Kč, financování 92.935 Kč. RO bylo zveřejněno dne 29.6.2017. RO č. 4 schváleno na 30. zasedání ZO dne 30.8.2017, příjmy navýšeny o 1.521.474 Kč, výdaje navýšeny o 212.505,20 Kč, financování minus 1.308.968,80 Kč. RO bylo zveřejněno dne 31.8.2017. RO č. 5 schváleno na 32. zasedání ZO dne 15.10.2017, příjmy navýšeny o 168.100 Kč, výdaje navýšeny o 155.000 Kč, financování minus 13.100 Kč. RO bylo zveřejněno dne 26.10.2017. RO č. 6 schváleno na 33. zasedání ZO dne 29.11.2017, přesuny bez navýšení. RO bylo zveřejněno dne 29.11.2017. RO č. 7 schváleno na 34. zasedání ZO dne 27.12.2017, příjmy navýšeny o 2.841.350 Kč, výdaje navýšeny o 358.339 Kč, pol. 8115 minus 2.483.011 Kč. RO bylo zveřejněno dne 27.12.2017. Celkem došlo rozpočtovými opatřeními k navýšení finančních prostředků na straně příjmů na 26.917.310 Kč, na straně výdajů na 32.572.224,20 Kč, financování 5.654.933,20 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílu. Usnesením 25. zasedání ZO dne 29.3.2017 byla schválena pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření ve stanoveném rozsahu (dotace - neomezeně, přesuny prostředků bez navýšení příjmů a výdajů, změny příjmů a výdajů do 50.000 Kč).
Rozpočtový výhled	ZO dne 17.12.2014 schválilo rozpočtový výhled na roky 2016 – 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 27.2.2017.
Schválený rozpočet	ZO na svém 24. zasedání dne 22.2.2017 schválilo rozpočet obce na rok 2017 jako schodkový ve znění zveřejněného návrhu. Rozpočet byl zveřejněn dne 27.2.2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO ZŠ Zádveřice-Raková a PO MŠ Zádveřice-Raková. ZO schválilo v rámci rozpočtu obce následující výši neinvestičních příspěvků na provoz zřízeným PO: MŠ Zádveřice-Raková – částka 705.000 Kč, oznámeno PO dopisem starosty dne 2.3.2017. K 31.12.2017 poskytnuto 705.000 Kč. ZŠ Zádveřice-Raková – částka 628.200 Kč, oznámeno PO dopisem starosty obce dne 2.3.2017. V rámci rozpočtového opatření č. 1 byl navýšen neinvestiční příspěvek na provoz o částku 154.100 Kč - oznámeno dopisem ze dne 30.3.2017. Rozpočtovým opatřením č. 5 byl příspěvek navýšen o částku 12.000 Kč, oznámeno dopisem starosty 26.10.2017. Celkový neinvestiční příspěvek ve výši 794.300 Kč, k 31.12.2017 poskytnuto 794.300 Kč.

- Na 28. zasedání ZO dne 28.6.2017 byla schválena účetní závěrka MŠ Zádveřice za účetní období roku 2016 a HV PO za rok 2016 ve výši 216.863,10 Kč za hlavní činnost, 24.911,36 Kč za hospodářskou činnost a jejich převod do RF (usnesení 314/Z28/17).
- Na 28. zasedání ZO dne 28.6.2017 byla schválena účetní závěrka ZŠ Zádveřice za účetní období roku 2016 a HV PO za rok 2016 ve výši ztráta 79.129,11 Kč za hlavní činnost, 1.288,50 Kč za hospodářskou činnost. Ztráta ve výši 77.840,61 Kč bude pokryta z rezervního fondu v plné výši.
- Závěrečný účet** Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě v období od 1.6.2017 do 28.6.2017. ZO dne 28.6.2017 schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 jehož součástí je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2016 bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 29.6.2017.
- Bankovní výpis** Stav finančních prostředků ZBÚ na bankovních účtech k 31.12.2017:
 KB, č.ú. 6124661/0100 (AÚ 231 0010), zůstatek 24.380.420,60 Kč ověřen na el. výpis č.v. 214;
 ČNB, č.ú. 94-3417661/0710 (AÚ 231 0012), zůstatek 443,01 Kč ověřen na výpis poř.č. 30;
 Portfoliový účet CP k účtu 066A000646 (231 0015), zůstatek 225,37 Kč ověřen na výpis k 3.1.2018.
 Zůstatky bankovních účtů v celkové výši 24.381.088,98 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.
 Stav nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2017:
 KB, č. ú. 27-7170231567/0100 (SÚ 451), zůstatek 2.639.129,62 Kč ověřen na el. výpis č.v. 12.
- Evidence majetku** DM, který je v účetnictví zachycen na účtech účtových skupin 01, 02 a 03 je evidován s využitím SW Gordic (EMA) – výpisy z evidence podle jednotlivých položek majetku a míst uložení jsou doloženy u příslušných IS dle DIK. Evidence pozemků a jejich inventarizace je zpracována firmou REAL SOFT Brno. Evidence nemovitého majetku podléhajícího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2017 pro LV 10001, LV 1268, LV 1267- vše pro k.ú. Zádveřice, LV 10001 pro k.ú. Raková, LV 1813 pro k.ú. Slušovice.
 Odděleně je evidován majetek zatížený zástavním právem a věcným břemenem. Majetek s omezením vlastnického práva je v účetnictví zachycen na samostatných AÚ.
- Evidence pohledávek** Obec eviduje k 31.12.2017 pouze krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 541.080,55 Kč. Byla provedena kontrola inventurních soupisů k SÚ:
 - SÚ 311 odběratel: částka 57.800,55 Kč – doloženo u IS č. 23/1 a 23/2, soupisy pohledávek dle dlužníků a stáří pohledávky; vytvořena OP (SÚ 194) v částce 43.411,01 Kč;
 - SÚ 314 krátkodobé poskytnuté zálohy: částka 233.900 Kč – doloženo u IS č. 24, zálohy na energie, vodu;
 - SÚ 315 ost. pohledávky: částka 17.512 Kč - doloženo u IS č. 25, soupis pohledávek z poplatků podle dlužníků za komunální odpad; OP (SÚ 192) v částce 7.867,60 Kč;
 - SÚ 335 – pohledávky za zaměstnanci: částka 2.660 Kč za stravenky, IS 30;
 - SÚ 373 kr. poskytnuté zálohy na transfery: částka 109.000 Kč, doloženo u IS č. 39, VPS s vyúčtováním do 30.4.2018;
 - SÚ 381 – náklady příštích období: částka 1.680 Kč - pojistné Kooperativa, IS č. 44
 - SÚ 377 ost. kr. pohledávky : částka 118.528 Kč - doloženo u IS č. 42, pohledávka za EPK, vytvořena opravná položka ve výši 81.562,30 Kč (SÚ 199), IS č. 18

Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 2.639.129,62 Kč na SÚ 451 dl. úvěry, doloženo u IS č. 49, viz písemnost „Smlouvy o úvěru“;</p> <p>Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 911.619,55 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 321 dodavatelé: částka 174.372,55 Kč, doloženo u IS č. 27 - SÚ 324 přijaté zálohy: částka 229.170 Kč – doloženo u IS č. 28, soupis přijatých záloh na energie a služby; - Závazky z mezd za 12/2017, vše doloženo u IS č. 29, 31, 32, 34 rekapitulací mezd za období 12/2017: SÚ 331 zaměstnanci: částka 166.599 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 53.251 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 26.792 Kč, SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 26.306 Kč, v tom daň srážková a zálohová; - SÚ 374 přijaté zálohy na transfery: částka 1.664 Kč – doloženo u IS č. 40, vratka volby; - SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 224.213 Kč - doloženo u IS č. 49 dohadná položka spotřeby energií a dotace TJ; - SÚ 378 ostatní kr. závazky: částka 9.252 Kč – doloženo IS č. 43, exekuce.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur, kterým je jmenována hlavní inventarizační komise a 5 dílčích inventarizačních komisí (podle míst uložení DM) a definovány jejich povinnosti, stanoven rozsah a termíny provedení inventur a stanoven termín zpracování inventarizační zprávy. Součástí plánu inventur je seznam inventurních soupisů. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 4.12.2017, doloženo prezenční listinou. Inventarizace majetku a závazků proběhla v období od 2.1.2018 do 22.1.2018.</p> <p>Inventarizační zpráva byla zpracována dne 29.1.2018. Inventarizační komise ve zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventarizační ani zúčtovatelné rozdíly. Součástí inventarizační zprávy je seznam inventurních soupisů.</p>
Kniha došlých faktur	Evidence o přijatých fakturách je vedena zápisy do Knihy přijatých faktur. Do období roku 2017 je evidováno přijetí 605 faktur v číselné řadě 001 - 605.
Kniha odeslaných faktur	Evidence o vystavených fakturách je vedena zápisy v Knize vydaných faktur. K 31.12.2017 je evidováno vystavení 33 faktur v číselné řadě 217001 - 217033.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 11 členů, starosta je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn. ZO dne 28.12.2016 schválilo s účinností od 1.1.2017 změnu odměn členům zastupitelstva na základě nařízení vlády ČR 414/2016 Sb.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 600933 až 601251 (srpen až prosinec)
Pokladní kniha (deník)	Pokladní evidence je vedena v elektronické podobě s využitím SW GORDIC, měsíčně je výtisk pokladního deníku přiložen k pokladním dokladům. Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Iveta Braborcová. Výdajové i příjmové pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou. K 31.12.2017 zachycuje pokladní evidence vystavení dokladů v číselné řadě 600001 až 601251 a zůstatek ve výši 985 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Výkaz sestaven k 31.12.2017 (zpracováno dne 14.2.2018). V části E.1. je uvedena informace k pol. C.I. v chybné výši 8.374.295 Kč (dle hl. knihy 8.224.295 Kč).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2017 (zpracováno dne 14.2.2018). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 175.919.298,57 Kč, aktiv netto 140.009.713,88 Kč. Korekce je tvořena oprávkami k stálým aktivům (SÚ: 018, 019, 021, 022, 028) ve výši 35.776.743,78 Kč a k pohledávkám (SÚ: 311, 315, 377) ve výši 132.840,91 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad Kontrola dokladů 110046 až 110086, 317 až 330 (bank. účet ČNB), 100859 až 101151, 101201 až 101380 (bank. účet KB).

Účetnictví ostatní Obec nezřizuje fondy, neúčtuje odděleně v HČ.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu Kontrole podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2017 (zpracování ze dne 6.2.2018). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	16 970 000,00	19 099 310,00	18 786 310,10
Nedaňové příjmy	1 387 101,00	3 268 444,80	3 107 290,45
Kapitálové příjmy	2 550 000,00	3 515 850,00	3 516 164,00
Přijaté transfery	720 200,00	1 033 705,20	1 033 705,20
Příjmy celkem	21 627 301,00	26 917 310,00	26 443 469,75
Běžné výdaje	17 751 279,00	19 286 384,20	13 120 732,29
Kapitálové výdaje	13 180 000,00	13 285 859,00	3 759 572,41
Výdaje celkem	30 931 279,00	32 572 243,20	16 880 304,70
Financování	9 303 978,00	5 654 933,20	-9 563 165,05

U § 2242 je zachycen příjem z pronájmu obecního pozemku, na kterém se nachází zařízení ČD.

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017 (zpracováno dne 14.2.2018). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 17.513.070,09 Kč a výnosy 26.222.351,32 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 8.709.281,23 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 výkazu rozvaha k témuž datu. Daň z příjmu 332.310 Kč. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti.

Darovací smlouvy Darovací smlouva č. 2/2017 ze dne 6.2.2017 uzavřená mezi firmou AUTOSERVIS DANÍČEK s.r.o., Praha 10 jako dárcem a Obcí Zádveřice-Raková, jako obdarovaným. Dar ve výši 5.000 Kč byl poskytnut na podporu volnočasové aktivity dětí a mládeže. Dar byl převeden na účet obce dne 13.2.2017, doklad č. 100175.

Darovací smlouva č. 1/2017 ze dne 30.3.2017 uzavřená mezi Obcí Zádveřice-Raková jako dárcem a Český svaz včelařů, o.s., základní organizace Vizovice jako obdarovaným. Dar ve výši 5.000 Kč byl poskytnut na podporu včelařské činnosti. Dar byl schválen ZO dne 29.3.2017 (usnesení 275/Z25/17) a převeden na účet obdarovaného dne 11.4.2017, doklad č. 100438.

Dohody o
provedení práce Dohoda o provedení práce ze dne 13.10.2017. Dohodou se sjednává distribuce 995 hlasovacích lístků (odměna 3.483 Kč).
Dohoda o provedení práce ze dne 13.10.2017. Dohodou se sjednává distribuce 156 hlasovacích lístků (odměna 546 Kč).

Smlouvy a další
materiály
k poskytnutým
účelovým dotacím Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Zádveřice - Raková č. 1/2017 uzavřená dne 12.4.2017 na základě žádosti přijaté dne 26.1.2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 60.000 Kč SDH Zádveřice na zajištění tábora, podporu reprezentačního družstva, pořádání hasičských soutěží. Příjemce je povinen předložit finanční vypořádání do 30.11.2017. Smlouva byla zveřejněna dne 12.4.2017. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 13.4.2017 (dokl. č. 100455). Příjemce předložil vyúčtování dne 12.12.2017. Záloha vyúčtována dne 31.12.2017 (dokl. 110064).

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Zádveřice - Raková č. 2/2017 uzavřená dne 12.4.2017 na základě žádosti přijaté dne 18.1.2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 109.000 Kč TJ Zádveřice na provoz TJ Zádveřice (vytápění, vodu, nákup sportovních potřeb, údržbu hřiště, nákup světelné časomíry). Příjemce je povinen předložit finanční vypořádání do 30.4.2018.

Smlouva byla zveřejněna dne 12.4.2017. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 13.4.2017 (dokl. č. 100456). Nevyúčtovaná záloha (SÚ 373) k 31.12.2017 ve výši 109.000 Kč..

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Zádveřice - Raková č. 5/2017 uzavřená dne 19.4.2017 na základě žádosti přijaté dne 27.1.2017. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 100.000 Kč Farnímu sboru ČCE v Zádveřicích - Rakové na celkovou rekonstrukci střechy sborového domu č.p. 143. Příjemce je povinen předložit finanční vypořádání do 30.11.2017. Smlouva byla zveřejněna dne 19.4.2017. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 20.4.2017 (dokl. č. 100465). Příjemce předložil vyúčtování dne 28.11.2017. Záloha vyúčtována dne 31.12.2017 (dokl. 110064).

ZO dne 29.3.2017 schválilo VPS o poskytnutí účelových neinvestičních dotací a pověřilo starostu podpisem těchto smluv.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec k 31.12.2017 přijala prostředky účelově určené dotace:

Dotace MV GR HZS ČR na výdaje jednotky SDH (Sdělení KUZL 69 558/2017):

ÚZ 14004, pol. 4116 ve výši 75.500 Kč, výdaje § 5512 pol. 5132 ÚZ ve výši 70.000 Kč, výdaje r. 2016.

Dotace MV GR HZS ČR na dopravní automobil SDH (Rozhodnutí č.j. MV-9227-8/OPF-2016):

ÚZ 14984, pol. 4216 ve výši 450.000 Kč, výdaje r. 2016.

Transfer MŠMTV ČR pro MŠ Zádveřice - Raková (Sdělení KUZL 55309/2017):

ÚZ 33063, pol. 4116 ve výši 188.005,20 Kč, převod § 3111 pol. 5336 ve výši 188.005,20 Kč.

Dotace MF ČR na výdaje s konáním voleb do PS PČR (Sdělení KUZL 66000/2017):

ÚZ 98071, pol. 4111 ve výši 50.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ ve výši 48.336 Kč, k vypořádání 1.664 Kč

Kontroly podrobeny doklady prokazující použití dotace s ÚZ 98071: dokl. 101160, 101169, 101191 (stravné), 101205, 101209, 101291 (523), 601069, 601078, 601151 (DPP), odměny 12 členů 2 VK (101233, 101234, 101235, 101236, 101237, 101238, 101239, 101240, 101241, 101242, 101245, 110054).

Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Kupní smlouva 2/2017 ze dne 26.6.2017. Předmětem smlouvy je koupě pozemku p.č. 1165/5 výměry 458 m² v kat. území Zádveřice za kupní cenu 36.640 Kč. Koupí pozemku schválilo ZO dne 31.5.2017. Úhrada provedena dne 28.7.2017 (dokl. 100852). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 21.7.2017. O zařazení pozemku (SÚ 031) bylo účtováno dne 21.7.2017 (dokl. 110038).

Kupní smlouva 1/2017 ze dne 10.5.2017. Předmětem smlouvy je prodej budovy bez č.p. stojící na pozemku p.č. 980 výměry 46 m² v kat. území Zádveřice za kupní cenu 56.550 Kč. Pozemek je ve vlastnictví kupujícího. Záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce od 30.3. do 27.4.2017. Zveřejnění na el. úřední desce ověřeno dne 16.11.2017. Prodej pozemku schválilo ZO dne 26.4.2017. Uhrazeno dne 10.5.2017 (dokl. 600717). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 1.6.2017. O vyřazení pozemku (SÚ 031) bylo účtováno dne 1.6.2017 (dokl. 110030).

Kupní smlouva 5/2017 ze dne 13.10.2017. Předmětem smlouvy je prodej pozemků p.č. 383/5 výměry 926 m², p.č. 383/7 výměry 900 m² v kat. území Raková za kupní cenu 465.132 Kč. Záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce od 4.9. do 29.9.2017. Prodej pozemku schválilo ZO dne 27.9.2017. Uhrazeno ve dnech 3.10.2017 (dokl. 101083), 4.10.2017 (dokl.101095), 5.10.2017 (dokl. 101096). Právní účinky vkladu do KN ke dni 16.10.2017. O vyřazení pozemku (SÚ 031) účtováno dne 16.10.2017 (dokl.

Smlouva o převodu cenných papírů a Dohoda o narovnání uzavřena dne 19.5.2017. Smluvní strany dne 23.10.2002 uzavřely Smlouvu o úplatném převodu cenných papírů. Podle této smlouvy se obec Zádveřice zavázala prodat 9.848 ks akcií za částku 1.969.600 Kč. Převod byl podmíněn souhlasem valné hromady. Obec přijala částku 984.800 Kč. Pro probíhající soudní řízení není zřejmé, zda

k vyslovení souhlasu valnou hromadou došlo. Touto smlouvou bylo proto dohodnuto, že obec převede 4.924 ks akcií VAK a to za úplaty 984.800 Kč. Přijatá částka 984.800 Kč bude započtena jako úhrada ceny. O převodu akcií a závazku v podrozdveze bylo účtováno dne 31.12.2017 u dokl. 110078: MD 401/ Dal 069 (ve výši 8.224.295 Kč); MD 906/ Dal 999 0906 (ve výši 492.400 Kč).

Zjištění:

Obec vede akcie VAK Zlín v ceně 1.670,24 Kč za kus.

PÚ 906 vykazuje (neodůvodněně) zůstatek ve výši 492.400 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec dne 26.8.2010 uzavřela obec s KB Smlouvu o úvěru č. 0663010200879. Na základě smlouvy obec čerpala prostředky z úvěru za účelem dostavby Víceúčelového obecního domu Zádveřice a koupě pozemků. Dne 10.5.2012 byl uzavřen ke smlouvě dodatek, který řeší zajištění úvěru zástavním právem k nemovitosti. Dne 20.10.2014 byl uzavřen Dodatek č. 3 ke smlouvě. Dodatek č. 3 upravuje identifikaci zástavy a dále upravuje splácení jistiny následně: První splátka k 31.1.2011 ve výši 101.500 Kč. 2.- 44 měsíční splátka ve výši 101.500 Kč. K 6.10.2014 splátka ve výši 2.500.000 Kč. Dále měsíčně splátky 101.500 Kč. Poslední splátka ve výši 101.629,62 Kč k 29.2.2020. V účetnictví obce je závazek z neuhrazené jistiny úvěru zachycen AÚ 451 0100. Výše nesplacené jistiny představovala k 1.1.2017 dluh ve výši 3.857.129,62 Kč (AÚ 451 0100). K 31.12.2017 obec řádně uhradila 1.218.000 Kč. Hodnota splátek odpovídá hodnotě položky 8124 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.
Smlouvy zástavní	Na základě smlouvy o úvěru došlo k omezení zástavním právem pro tyto nemovitosti: pozemek parc.č. 87 kat. území Raková, jehož součástí je stavba č.p. 77, pozemek parc.č. 36/2 kat. území Zádveřice, jehož součástí je stavba č.p. 399, pozemek parc.č. 89 kat. území Zádveřice, jehož součástí je stavba č.p. 358 a pozemek parc.č. 91 kat. území Zádveřice V účetní evidenci je zastaveným majetek zachycen AÚ 031 0490 v hodnotě 173.945 Kč, AÚ 021 0390 v hodnotě 10.349.245 Kč, AÚ 021 0190 v hodnotě 7.115.840 Kč. Celkem je zastaven majetek obce v účetní hodnotě 17.639.030 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku: "Pořízení lesnické techniky (traktoru) včetně vybavení pro obec Zádveřice-Raková". Výkonem zadavatelských činností byla pověřena Rozvojová agentura zlínského kraje. Výzva k podání nabídky byla zaslána 5 firmám dne 15.6.2017 a téhož dne zveřejněna na úřední desce obce i na profilu zadavatele, Obec obdržela 3 nabídky. Dle Záznamu z hodnocení nabídek a posouzení podmínek účasti ze dne 27.6.2017 podle kritéria nejnižší nabídkové ceny byla jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy Zálesí a.s., Luhačovice, která nabídla cenu 735.100 Kč bez DPH. Na 28. zasedání ZO dne 28.6.2017 ZO rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky a pověřilo starostu obce podpisem kupní smlouvy. Oznámení Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo odesláno všem zúčastněným dne 28.6.2017. Kupní smlouva č. 36/2017 byla s vítězným uchazečem uzavřena dne 30.6.2017 a zveřejněna 10.7.2017. K 31.12.2017 nebylo realizováno.
Zápisy z jednání zastupitelstva	Kontroly byly předloženy zápisy z 24. - 34. zasedání ZO za období leden 2017 - prosinec 2017.
Dluh obce	Hodnota 60 % průměru příjmů (po konsolidaci) za poslední čtyři roky činí 12 753 957,40 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 2.639.129,62 Kč (úvěr).
Účetní závěrka	Na 28. zasedání ZO dne 28.6.2017 (usnesení 313/Z28/17) byla schválena účetní závěrka obce za rok 2016.

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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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 právníckých osob. Nevyskytuje se.

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.

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

Méně závažné chyby a nedostatky přechozích let byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zádveřice-Raková za rok 2017 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 Zádveřice-Raková za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,68 %

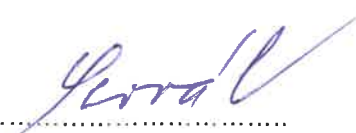
V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zádveřice-Raková dne 24. května 2018



Ing. Antonín Putala

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Milan Slovák

kontrolor

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

Ing. Lubomír Kokeš, starosta obce Zádveřice-Raková, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Ing. Lubomír Kokeš, starosta obce Zádveřice-Raková, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 24. května 2018

Ing. Lubomír Kokeš

starosta



podpis

1 x obdrží: Obec Zádveřice-Raková

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

