



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Zlechov
Zlechov 540
687 10 Zlechov

datum
8. února 2018

pověřená úřední osoba
Ing. Jana Brázdilová

číslo jednací
KUZZL 20138/2017

spisová značka
KUSP 20138/2017 IAK

Zpráva č. 393/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zlechov, IČ: 00291609
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.9.2017 - 27.9.2017 (dílčí přezkoumání)
6.2.2018 - 8.2.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 25.9.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 8.2.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Zlechov, Zlechov 540
687 10 Zlechov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Zlechov zastupovali:

starosta: Ing. Ondřej Machala
účetní: Lenka Andrásková
pokladní: Naděžda Náplavová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 28. 11. 2016 do 13. 12. 2016 (na elektronické úřední desce do 14. 12. 2016). Příjmy navrženy ve výši 18 655 000,00 Kč, výdaje ve výši 19 894 000,00 Kč, financování ve výši 1 239 000,00 Kč (schodek byl kryt zůstatkem na bankovním účtu).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, neřídilo se hospodaření Obce Zlechov do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	V roce 2017 byl rozpočet upraven: -RO č. 1, usnesením č. 302 na zasedání ZO dne 2. 2. 2017, navýšení příjmů celkem o 200,00 Kč, (financování - 200,00 Kč pol. 8115). -RO č. 2, usnesením č. 324 na zasedání ZO dne 26. 4. 2017, navýšení příjmů o částku 516 184,80 Kč a výdajů o 2 181 184,80 Kč, (financování + 1 665 000,00 Kč pol. 8115). -RO č. 3, usnesením č. 342 na zasedání ZO dne 29. 6. 2017, došlo k navýšení výdajů o částku 1 290 000,00 Kč, (financování + 1 290 000,00 Kč pol. 8115). -RO č. 4, usnesením č. 363 na zasedání ZO dne 27. 9. 2017, došlo k navýšení výdajů o částku 32 000,00 Kč, příjmů o 62 000,00 Kč -RO č. 5, usnesením č. 384 na zasedání ZO dne 13. 12. 2017, změny se týkaly pouze přesunů v rámci příjmů a výdajů, nedošlo ke změně objemu příjmů a výdajů. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Rozpočtový výhled	Byl sestaven na roky 2018 – 2019, schválen na jednání ZO dne 13. 12. 2016, usnesením č. 274. Rozpočtový výhled byl zpracován v souladu s ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb. Kontrolou předložených dokumentů bylo zjištěno, že byl zpracován „Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 -2020“, jeho návrh byl vyvěšen na internetových stránkách obce i na úřední desce obce od 6. 9. 2017 v souladu s ust. § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. V době dílčího přezkoumání hospodaření nebyl schválen na jednání ZO (bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření).
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016, usnesením č. 278. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění jako schodkový, v odlišné podobě na straně výdajů než byl navržen (navýšení výdajů o 697 000,00 Kč), a to na straně příjmů ve výši 18 655 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 20 591 000,00 Kč, schodek ve výši 1 936 000,00 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotlivé paragrafy. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. <u>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2017 na internetových stránkách obce dne 12. 3. 2017 a</u>

současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Ve schváleném rozpočtu na rok 2017 byl schválen **neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci** (dále jen PO) Základní škole a Mateřské škole Zlechov ve výši 1 560 000,00 Kč (§ 3113 pol. 5331). Dne 17. 12. 2016 na základě schváleného rozpočtu obec **písemně sdělila PO výši závazného ukazatele**. Do 31.12.2017 byl zaslán PO celý neinvestiční příspěvek ve výši 1 560 000,00 Kč, kontrola ve vazbě na **účet 349 0500 "vlastní PO - ZŠ"**, nebyl zjištěn rozdíl.

Zastupitelstvo obce dne 26. 4. 2017 usnesením č. 312 schválilo hospodaření ZŠ a MŠ Zlechov a jeho převedení do fondu odměn ve výši 60 000,00 Kč a do rezervního fondu ve výši 70 905,60 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši 130 905,60 Kč. Kontrola prověřila převedení schváleného HV za rok 2016 **do příslušných fondů** (fondu odměn a fondu rezervního):

- **částka ve výši 70 905,60 Kč** - kontrola proběhla na "Přílohu za 6/2017" část F položka D.II, 1. zlepšeného VH ve stejné výši 70 905,60 Kč, nebyl zjištěn nedostatek.

- **částka ve výši 60 000,00 Kč**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Zlechov za rok 2016 byl vyvěšen **na úřední desce** obce od 22. 3. 2017 do 26. 4. 2017 a v **elektronické podobě** vyvěšen do 30. 4. 2017. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl **schválen zastupitelstvem** obce dne **26. 4. 2017** usnesením č. 307 a č. 309, a to **bez výhrad**.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Bankovní výpis

V roce 2017 účtovala Obec Zlechov na následujících bankovních účtech:

- **BU u ČNB, č. 94-1310721/0710** - zůstatek k 31. 12. 2017 činil **7 309,94 Kč**, ověřeno na elektronický výpis č. 28 ze dne 29. 12. 2017 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v HUK a rozvaze za období 12/2017);

- **BU u České spořitelny a.s., č. 2270072329/0800** - zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši **56,58 Kč** – ověřeno na výpis č. 012 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0030 v rozvaze a HUK za období 12/2017);

- **běžný účet u Komerční banky a.s., č. 312721/0100** - zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši **8 933 506,37 Kč** – ověřeno na elektronický výpis č. 200 (odpovídal zůstatku na účtu 231 0040 v rozvaze a HUK za období 12/2017);

K 31. 12. 2017 **celkem na účtu 231** evidovala obec zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech ve výši **8 940 872,89 Kč**.

- **termínovaný účet u Komerční banky a.s., č. 5614370607/0100** – zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši **30 000 000,00 Kč** – ověřeno na výpis č. 52 (odpovídal zůstatku na účtu 244 0100 v rozvaze a HUK za období 12/2017);

**Dohoda o hmotné
odpovědnosti**

V platnosti byly stávající dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku

Majetek Obce Zlechov je evidován v programu GINIS Express. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od **3 000 Kč do 60 000 Kč**. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od **500 Kč do 40 000 Kč**. Předmětem kontroly byly dle

HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2017 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **167 089,50 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2017 nedošlo k přírůstku ani úbytku tohoto majetku.

Účet 019- Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši **528 250,00 Kč** – jedná se o územní plán obce(oprávky ve výši 172 642,00 Kč na účtu 079) – v průběhu roku 2017 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 021 - Stavby ve výši **99 655 435,17 Kč** (oprávky ve výši 30 241 989,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **3 792 108,00 Kč** (IČ 2456 VO Zlechov, I. etapa ve výši 2 239 690,00 Kč, IČ 2455 zábradlí v centru obce ve výši 327 247,00 Kč, IČ 2457 dětské hřiště s hracími prvky ve výši 245 078,00 Kč, IČ 2111 venkovní víceúčelové hřiště TZ ve výši 793 490,00 Kč, IČ 2007 mateřská škola TZ ve výši 186 603,00 Kč). **Úbytek** ve výši **42 421,00 Kč** (altán u RD IČ 2153).

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **3 420 171,68 Kč** (oprávky ve výši 1 084 222,00 Kč na účtu 082) – **přírůstek** ve výši **76 255,00 Kč** (IČ 2454 KONICA MINOLTA ve výši 76 255,00 Kč). **Úbytek** ve výši **159 818,00 Kč** (IČ 2424 – tiskárna CANON ve výši 51 158,00 Kč, IČ 2001 ve výši 108 660,00 Kč).

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **2 594 131,10 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **90 024,00 Kč** (např. mobilní telefon, plátno mobilní trojnožka, kancelářská židle 2 ks, kávovar, vlajka slavnostní tištěná, kompresor, kroužkový vazač, počítačový stůl, křovinořez a další). **Úbytek** ve výši **53 361,60 Kč** (např. volební zástěny, guma na sněhovou radlici, dřevěné regály, křovinořez, kancelářská židle 2 ks a další).

Účet 031- Pozemky ve výši **9 848 419,70 Kč** - **přírůstek** ve výši 73 127,00 Kč (nákup, pozemkové úpravy), **úbytek** ve výši 101 155,00 Kč (prodej, pozemkové úpravy).

Účet 032 – Kulturní předměty ve výši **291 386,00 Kč** (jednalo se např. o pamětní desky, plakety, obrazy a další).

Účet 036 – Dlouhodobý majetek určený k prodeji ve výši **47 800,00 Kč** (jednalo se o Záměr prodeje části pozemku ve vlastnictví obce parc. č. 8/1 o výměře cca 83 m2, zapsaného na LV č. 10001, k.ú. Zlechov).

Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **1 699 102,90 Kč** (evidována např. rekonstrukce stávajícího hřbitova, polní komunikace u areálu AGRO, IS v lokalitě "Horní Jamy", rekonstrukce sportovních kabin, silnice III/5018 Zlechov – průtah, narovnání melioračního odpadu – Olší, přístavba ZŠ Zlechov, cyklostezka Boršice-Zlechov, revitalizace veřejných ploch u potoka, VO Zlechov II. etapa Buchlovská, rekonstrukce ulice Řadovky).

Účet 069 - Ostatní dl. finanční majetek ve výši **6 165 030,24 Kč** - evidovány 2 hromadné akcie Slováckých vodáren a kanalizací (5 714 akcií o jmenovité hodnotě 1 000,00 Kč a 928 akcií v celkové výši 451 030,24 Kč) – nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 244 – Termínované vklady krátkodobé ve výši **30 000 000,00 Kč**. Provedena řádná dokladová inventura, doloženo výpisem č. 52 ze dne 29. 12. 2017, bez rozdílů.

Účet 245 – Jiné běžné účty ve výši **5 323,32 Kč**. Provedena řádná dokladová inventura, doloženo elektronickým výpisem č. 6 ze dne 31. 12. 2017, bez rozdílů.

Účet 263 – Ceniny ve výši **7 321,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (známky a stravenky) za období 12/2017.

Účet 112– Materiál na skladě ve výši **34 080,00 Kč**. Jednalo se o zásobu roury PVC.

Účet 132– Zboží na skladě ve výši **72 625,90 Kč**. Jednalo se o knihy Zlechov, Bylo by škoda... a Poznávací omalovánka.

Veškeré přírůstky a úbytky majetku byly doloženy doklady o zařazení a vyřazení majetku obce.

Podrozvahové účty

Účet 909– Ostatní majetek ve výši 18 923 644,60 Kč - evidován majetek vypůjčený PO na základě smlouvy o vypůjčce.

Účet 915– Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 699 259,00 Kč – evidováno Rozhodnutí o poskytnutí dotace na „Opravu hřbitovní zdi ve Zlechově – II. etapa“.

Účet 982- Dl. podmíněné závazky z poskytnutých zajištění ve výši 10 536 532,37 Kč - zástavní právo u SFŽP ČR na základě "Zástavní smlouvy č. 09047681-Z1" ze dne 12.10. 2012 na stavbu č.p. 540 a stavební parcelu č. 810.

Evidence pohledávek

Obec Zlechov evidovala k 31. 12. 2017 následující pohledávky – ***kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.***

Dlouhodobé pohledávky v celkové výši **83 900,00 Kč**, na účtu:

Účet 469 – Ostatní dl. pohledávky ve výši 40 400,00 Kč – evidovány příspěvky na IS ve výši 8 400,00 Kč a 32 000,00 Kč (doloženo splátkovým kalendářem na výstavbu a údržbu IS „Za hospodou“)

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **306 530,00 Kč** na účtech:

Účet 311- Odběratelé ve výši 7 573,00 Kč - evidovány 3 neuhrazené vystavené faktury se splatností v roce 2018 v celkové výši 7 573,00 Kč.

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **254 517,00 Kč** – elektřina, plyn, srážkové odpadní vody.

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši **5 770,00 Kč** – jednalo se o nedoplatek za vývoz TKO ve výši 5 500,00 Kč a za poplatek za psy ve výši 270,00 Kč.

Kontrola prověřila účtování opravných položek k pohledávkám na účtu 192 byla k 31. 12. 2017 proučtována opravná položka ve výši 2 238,00 Kč.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši **38 670,00 Kč** – jednalo se o skutečnou spotřebu plynu (ordinace lékaře, Česká pošta, kancelář DSO, pronájem fyzioterapie, hospůdka na hřišti)

Stavy pohledávek **byly** odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2017 - **bez rozdílu.**

Evidence poplatků

Obec předložila OZV č. 1/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, účinnou od 1. 1. 2013. Obec eviduje místní poplatky za odstraňování komunálních odpadů ručně v sešitě. Poplatek platil každý občan, který měl v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastnila stavbu určenou k individuální rekreaci či byt nebo rodinný dům, ve kterém není hlášena k pobytu žádná fyzická osoba (ve výši odpovídající poplatku za jednu fyzickou osobu). Výše poplatku pro rok 2017 činila 500,00 Kč na jednoho občana. Osvobozeny od poplatku byly osoby, které měly trvalé bydliště na adrese Zlechov č. 540 (podatelna správce poplatku). Úměrné snížení měli poplatníci, jejichž společně odvedený poplatek je od 6 a více osob. **Za komunální odpad obec obdržela celkem 808 855,00 Kč (pol. 1340, obrat DAL AÚ 315 0100 ve stejné výši).**

Obec na základě OZV č. 2/2010 evidovala také místní poplatky ze psů, z užívání veřejného prostranství a ze vstupného. Sazba za prvního psa činila v roce 2017

celkem 60,00 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele činil poplatek celkem 150,00 Kč. Slevu na poplatku měli držitelé psů, kteří byli nevidomí, bezmocní a osoba s těžkým zdrav. postižením. Evidence psů byla sledovaná rovněž v sešitě, v němž obec evidovala místní poplatky za komunální odpad. Za poplatky ze psů bylo vybráno celkem **16 210,00 Kč (pol. 1341, obrát DAL AÚ 315 0110 – bez rozdílu), odsouhlaseno s HUK a výkazem FIN 2-12 M** za období 12/2017.

Kontrolována i **vazba na SÚ 606** – k 31.12. 2017:

-předpis pohledávek za TDO byl ve výši 811 855,00 Kč (úctováno MD 315 0100/DAL 606 0300)

-předpis pohledávek z poplatku ze psů ve výši 16 270,00 Kč (úctováno MD 315 0110/DAL 606 0400)

K 31. 12. 2017 byla evidována pohledávka z poplatků za TDO a psy v celkové výši 5 770,00 Kč.

Kontrola doporučuje zavést evidenci poplatků pomocí výpočetní techniky.

Evidence závazků Obec Zlechov evidovala k 31. 12. 2017 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé závazky v celkové výši **14 144 743,00 Kč** na účtech:

Účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši **14 069 972,00 Kč** - úvěrová smlouvy uzavřena s Českou spořitelnou dne 1. 8. 2011. Splátky úvěru od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2033. V roce 2017 dle přiloženého přehledu jednotlivých splátek zapláceno celkem 800 004,- Kč (zaplacené úroky v roce 2017 celkem ve výši 151 849,90 Kč).

Účet 459- Ostatní dl. závazky ve výši **74 771,00 Kč** - splátky Pozemkovému fondu ve výši 69 591,00 Kč a cizí prostředky - věcné břemeno ve výši 5 180,00 Kč (doloženo Rozhodnutím o zřízení věcného břemene ze dne 9.5.2011).

Krátkodobé závazky v celkové výši **865 076,38 Kč** na účtech:

Účet 321- Dodavatelé ve výši **117 981,88 Kč** - jednalo se o 11 neuhrazených faktur se splatností v roce 2018 (např. dodavatel: Telefonica O2 Czech Republic, RUMPOLD UHB s.r.o., Sběrné suroviny UH s.r.o. a další).

Účet 324- Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **153 475,00 Kč** - zálohy na nájem bytu

a nebytové prostory + služby, a dále zálohy na prodej majetku (pozemky).

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **167 260,00 Kč** - mzdy za 12/2017 doloženo rekapitulací mezd za nákladová střediska za období 12/2017

Účet 336– Sociální zabezpečení ve výši **52 753,00 Kč** - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2017.

Účet 337– Zdravotní pojištění ve výši **24 135,00 Kč** - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2016.

Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši **23 819,00 Kč** - zálohová a srážková daň za 12/2017.

Účet 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši **3 900,00 Kč** (faktura od Města Uh. Hradiště č. PF-2017-0-0421 ze dne 29. 12. 2017 za výkon přenesené působnosti – přestupková agenda na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy za období 10-12/2017).

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **5 917,50 Kč** - vratka dotace na volby do Parlamentu ČR.

Účet 383- Výdaje příštích období ve výši **1 385,00 Kč** - pozdní přijetí faktury za poměrnou část nákladů na odvoz odpadu ze sběrného dvora za IV. Q 2017, a faktury za služby v odpadovém hospodářství za IV.Q 2017 – Sběrný dvůr Mikroregionu Buchlov.

Účet 384- Výnosy příštích období ve výši **124 450,00 Kč** - odhad předpis daně z příjmů PO – obec za rok 2017.

Účet 389- Dohadné účty pasivní ve výši **190 000,00 Kč** - dohad spotřeby el. energie a plynu

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze

sestavené za období 12/2017 - **bez rozdílu.**

Faktura	Vystavené faktury byly zpracovány v programu Gordic. K fakturám byly doloženy likvidační listky s podpisy správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní. Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační listky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní. Účtování při úhradě, včetně rozpisu rozpočtové skladby bylo doloženo u bankovních výpisů, vždy při úhradě faktur. Byla provedena kontrola faktur za měsíc červen 2017 a listopad 2017, nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2017 ze dne 26. 1. 2018 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	S účinností od 1. 12. 2011 měla Obec Zlechov zpracovanou "Směrnici pro provedení inventarizace". Starosta obce vydal dne 28.11.2017 "Příkaz k provedení fyzické a dokladové inventury majetku obce", který obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizačních komisí (hlavní inventarizační komise – Obecní úřad a jedna dílčí inventarizační komise pro Sbor dobrovolných hasičů) a stanovení majetku, který bude předmětem inventarizace. Součástí byla Příloha plánu inventur – seznam inventurních soupisů a inventarizačních položek včetně jejich identifikátorů. Proškolení členů inventurních komisí bylo doloženo - Zápisem o proškolení všech členů inventurních komisí ze dne 8.12. 2017. Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 25. 1. 2018 byla sestavena na základě dílčích inventurních zápisů a obsahovala: průběh inventarizace od 11.12.2017 do 25.1.2017, složení HIK, inventarizační položky, plán inventur, proškolení členů inventarizačních komisí, podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců, podmínky opatření ke zlepšení průběhu inventur, informace o inventarizačních rozdílech a inventurní soupisy. Přílohou inventarizační zprávy byl Seznam Inventurních soupisů, inventarizační položky. Dle předložené Inventarizační zprávy nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly: popis účtu, jméno, příjmení a podpis inventarizační komise a přílohy IS (IS dle inventurních čísel, přehled pohybů majetku). Dále byl uveden okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury a také okamžik připojení podpisového záznamu.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. Obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2017 zaevidovala obec celkem 320 přijatých faktur pod č. 1 - 320.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena rovněž v programu Gordic. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2018 celkem 71 faktur pod č. 2017001 - 2017071.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva na mzdové listy a "Přílohu č. 1" k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. V roce 2017 byly vypláceny

odměny 9 členům zastupitelstva: uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi, předsedovi finančního výboru, předsedovi kontrolního výboru, členům výborů a řadovým členům zastupitelstva obce.

Nebyl zjištěn rozdíl.

Pokladní doklad

V roce 2017 bylo vystaveno 1357 pokladních dokladů (č. 300001 – 301357). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Byla provedena **kontrola pokladních dokladů od**

č. 300896 do č. 300972 (červen 2017) a od č. 301390 do č. 301357. Při ověřování přiřazené rozpočtové skladby nebyly zjištěny nedostatky.

Namátkově byla provedena **kontrola převodů hotovosti z pokladny na běžný účet** obce a naopak:

z BÚ do PK (pokl. dok. č. 300924)	dne 12. 6. 2017	38 680,- Kč
-----------------------------------	-----------------	-------------

z BÚ do PK (pokl. dok. č. 300962)	dne 22. 6. 2017	20 000,- Kč
-----------------------------------	-----------------	-------------

U uvedených transakcí byly finanční prostředky ve stejný den vloženy do pokladny.

Obec sleduje nákup a čerpání cenin v „**Odeslané poště**“. Kniha obsahovala datum podání zásilky, druh zásilky, název adresáta, předmět zásilky a počet vydaných známek. Kniha odeslané pošty je měsíčně uzavírána. Zůstatek k 31. 12. 2017 **souhlasil se zůstatkem** na AU 263 0000 v HUK za období 12/2017 ve výši 7 321,00 Kč.

Dále pro ceniny – stravenky byla ručně vedena evidence v pomocném sešitu, stravenky byly vydávány na základě docházky z přechozího měsíce (nebyly vydávány za dny čerpání ŘD, nemoc, služební cestu atd.). Zůstatek k 31. 12. 2017 souhlasil na AU 263 0300 v HUK za období 12/2017 ve výši 6 360,00 Kč.

Byla provedena **namátková kontrola proplacených cestovních náhrad** v období od 1. 6. do 30. 6. 2017. Výše vyplacených cestovních náhrad a stravného odpovídala platné legislativě a vnitřní směrnici platné v roce 2017.

Zaměstnanci obce využívají na drobné pojižděky **služební automobil Škoda Roomster SPZ 1AY 3194, evidován pod IČ 2450**. Byla vedena kniha jízd, kde byl sledován počet ujetých kilometrů za jednotlivé jízdy a zapisovány byly také nákupy PHM.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracováván programem Gordic. Počáteční stav k 1. 1. 2017 činil 0,- Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. Zůstatek hotovosti k 31.12.2017 v pokladním deníku ve výši 9 731,00 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze a v HUK za období 12/2017 a ve výkaze Fin 2-12 M za období 12/2017, řádek 6040 ve stejné výši.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2017 v programu GINIS Express ze dne 25. 1. 2018. V **části A. 3** byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

V části A. 4. byl na účtu 909 "**Ostatní majetek**" evidován majetek ve výši 18 923 644,60 Kč, na účtu 915 „Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů“ pohledávky ve výši 699 259,00 Kč (zde je evidováno Rozhodnutí o poskytnutí dotace na Opravu hřbitovní zdi ve Zlechově), na účtu 982 „Dlh. podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových“ závazky ve výši 10 536 532,37 Kč (záruka za úvěr Svazku obcí Čistý Zlechovský potok).

V části „**F. Fondy**“ nebyly uvedeny informace k fondům, protože obec nemá

zřízen žádný fond.

V části "**G. Stavby**" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "**H. Pozemky**" dle jednotlivých typů, kontrola na analytické účty 021 a 031, bez rozdílu.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 12/2017 v programu GINIS Express ze dne 26. 1. 2018. **Aktiva** ve výši 129 571 388,80 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 124 457 216,29 Kč (brutto). Došlo ke **korekci stálých aktiv** o 34 260 073,60 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. **Výsledek hospodaření roku 2016 byl převeden** na účet 432 0316 ve výši 7 315 217,71 Kč (ověřeno na vnitřní účetní doklad č. 400054 ze dne 26. 4. 2017), v souladu s § 28 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Odpisový plán na rok 2017 byl sestaven účetní obce a schválen místostarostou obce dne 16. 1. 2017. Dále byla doložena aktualizace č. 1 – úprava odpisového plánu, z důvodu nově prořízeného DHM za I. pololetí 2017 (IČ 2454 KONICA MINOLTA, IČ 2455 Zábradlí v centru obce Zlechov podél Zlechovského potoka), aktualizace č. 1 byla schválena starostou dne 30. 6. 2017. Dle aktualizace č. 1 bylo počítáno pro rok 2017 s odpisy ve výši 2 010 891,00 Kč.

Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31.12. 2017:

- odpisy dle HUK za 12/2017 ve výši **2 120 057,00 Kč**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 420004 ze dne 31.1.2017 odpisy ve výši 166 312,00 Kč

č. 420007 ze dne 28.2.2017 odpisy ve výši 166 312,00 Kč

č. 420011 ze dne 31.3.2017 odpisy ve výši 166 312,00 Kč

č. 420018 ze dne 30.4.2017 odpisy ve výši 166 312,00 Kč

č. 420023 ze dne 31.5.2017 odpisy ve výši 166 312,00 Kč

č. 420025 ze dne 30.6.2017 odpisy ve výši 166 946,00 Kč

č. 420028 ze dne 31.7.2017 odpisy ve výši 168 765,00 Kč

č. 420034 ze dne 31.8.2017 odpisy ve výši 168 765,00 Kč

č. 420039 ze dne 30.9.2017 odpisy ve výši 168 764,00 Kč

č. 420046 ze dne 31.10.2017 odpisy ve výši 170 332,00 Kč

č. 420050 ze dne 30.11.2017 odpisy ve výši 176 780,00 Kč

č. 420057 ze dne 31.12.2017 odpisy ve výši 176 780,00 Kč

dále bylo účtováno měsíčně:

- o odpisech územního plánu obce ve výši 2 939,00 Kč ($12 \times 2939 = 35\,268$)

- o odpisech SDH ve výši 444,00 Kč ($11 \times 444 = 2\,664$) a v prosinci 2017 ve výši 149,00 Kč

Dále bylo účtováno o doodpisování vyřazeného majetku a to: avia SDH ve výši 32 064,00 Kč a tiskárna ve výši 19 000,00 Kč.

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 2 120 057,00 Kč, shodné s účtem 551 ve stejné výši.

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31.12. 2017 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 90 024,00 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2017 strany MD účtu 028 ve výši 90 024,00 Kč.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2017 byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2017 v programu Gordic ze dne 22. 1. 2018.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **22 285 068,71 Kč** byly plněny na 100,30 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 20 227 879,66 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 760 274,25 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 120 785,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 4 108 212,80 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 2 932 083,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody u vlastní pokladny)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3633 pol. 3122 ve výši **36 000,00 Kč** (splátka IS),

- § 3639 pol. 3111 ve výši **84 785,00 Kč** (prodej pozemků)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **16 597 273,92 Kč** byly plněny na 68,84 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 11 835 421,82 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 4 761 852,10 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 2 932 083,00 Kč

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši **208 654,10 Kč** (průtah obcí)

- § 2219 pol. 6121 ve výši **680 018,00 Kč** (průtah obcí - chodníky)

- § 3111 pol. 6121 ve výši **186 603,00 Kč** (Mateřská škola)

- § 3113 pol. 6121 ve výši **235 950,00 Kč** (projekt přístavba ZŠ)

- § 3412 pol. 6121 ve výši **810 490,00 Kč** (sportovní hala)

- § 3631 pol. 6121 ve výši **2 281 830,00 Kč** (veřejné osvětlení v souvislosti s průtahem obcí)

- § 3639 pol. 6121 ve výši **10 000,00 Kč** (projekt revitalizace zeleně u potoka)

- § 3639 pol. 6130 ve výši **26 974,00 Kč** (nákup pozemků)

- § 6171 pol. 6125 ve výši **76 255,00 Kč** (nákup barevné tiskárny)

K 31. 12. 2017 skončilo hospodaření obce s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **8 619 877,79 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....+ 8 619 877,79 Kč

+ poč. stav účtů k 1. 1. 2017..... 10 130 730,10 Kč

- uhr. splátky dl. přij. půjč. prostředků (pol. 8124)....- 800 004,00 Kč

- pol. 8118.....- 9 000 000,00 Kč

= částce ve výši 8 950 603,89 Kč, která se skládala ze stavu **bankovního účtu** k 31. 12. 2017 ve výši **8 940 872,89 Kč** a stavu **pokladny** (na ř. 6040) ve výši **9 731,00 Kč**. Stav pokladny a bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2017.

Obec Zlechov **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2017 programem GINIS Express ze dne 26. 1. 2017. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 10 591 561,94 Kč a výnosy ve výši 21 710 711,52 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 11 119 149,58 Kč **odpovídal výsledku hospodaření**, který byl uveden v "Rozvaze" v části C., III. za období 12/2017.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 11 119 149,58 Kč, daň z příjmů (SU 591) ve výši 124 450,00 Kč.

Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 98 420,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365.

Byla provedena **kontrola vazby výnosových účtů** z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu

FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" za období 12/2017 zřízené příspěvkové organizace - sestavená v programu GINIS Express ze dne 3. 2. 2018.

Základní škola a Mateřská škola Zlechov - aktiva ve výši 3 458 947,59 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 6 987 316,03 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 5 809 512,03 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028. "**Výsledek hospodaření běžného účetního období**" byl ve výši 2 097,49 Kč a odpovídal výsledku hospodaření ve "Výkazu zisku a ztrát" za hlavní a hospodářskou činnost. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 553 515,27 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 40 047,50 Kč.

**Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" za období 12/2017 zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) sestavené v programu GINIS Express ze dne 3. 2. 2018 **Základní školy a Mateřské školy Zlechov**.

Náklady (hl. činnost) ve výši 10 036 088,51 Kč, výnosy (hl. činnost) ve výši 10 038 186,00 Kč

a výsledek hospodaření (hl. činnost) ve výši 2 097,49 Kč, odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.

Na účtu 672 "**Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**" bylo zaúčtováno celkem 9 040 456,00 Kč. Na účtu 602 "**Výnosy z prodeje služeb**" bylo zaúčtováno celkem

796 815,00 Kč (školné a stravné – hlav. činnost). Na účtu 551 "**Odpisy dl. majetku**" bylo zaúčtováno celkem 125 097,00 Kč.

Místostarosta obce dne 6. 1. 2017 schválil "**Odpisový plán ZŠ a MŠ Zlechov na rok 2017**", bylo počítáno s odpisy ve výši 116 775,00 Kč. Dne 31. 5. 2017 byla starostou obce schválena **první úprava** Odpisového plánu na rok 2017 z důvodu nákupu DHM – laboratoře za pořizovací cenu ve výši 62 436,00 Kč, s dobou odepisování 5 let. Z výše uvedené první úpravy odpisového plánu na rok 2017 bylo **počítáno s odpisy ve výši 125 097,00 Kč**.

Stav účtu 551 k 31. 12. 2017 ve výši 125 097,00 Kč.

Kontrolou předložených výkazů zřízené PO bylo zjištěno, že od 1. 1. 2017 nevykazovala zřízená příspěvková organizace žádné náklady a výnosy v hospodářské činnosti.

**Zřizovací listina
příspěvkových
organizací**

Dle vyjádření odpovědných pracovníků nebyla do 31. 12. 2017 provedena změna zřizovací listiny zřízené PO.

Darovací smlouvy

Na jednání ZO dne 13. 12. 2016, 2. 2. 2017 a 26. 4. 2017 byly schváleny příspěvky a následně pověřen starosta k podpisu Darovacích smluv.

Kontrola prověřila následující smlouvy:

Darovací smlouva č.1/2017 ze dne 4. 1. 2017 na finanční příspěvek ve výši 3 000,00 Kč panu KR.

- schváleno ZO dne 13. 12. 2016, usnesením č. 270

- výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5492

Darovací smlouva č.2/2017 ze dne 14. 12. 2017 na finanční příspěvek ve výši 1 500,00 Kč organizaci Svaz tělesně postižených v ČR, z.s., místní organizace Uh. Hradiště.

-schváleno ZO dne 2. 2. 2017, usnesením č 303

- výdaj byl zaúčtován na OdPa 6409 pol. 5222

Darovací smlouva č.3/2017 ze dne 5. 5. 2017 na finanční příspěvek ve výši

3 000,00 Kč organizaci Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Buchlovice
-schváleno ZO dne 26. 4. 2017, usnesením č. 313.
- výdaj byl zaúčtován na OdPa 6409 pol. 5222

Ve 2. pololetí roku 2017 byla provedena kontrola následující smlouvy:
Darovací smlouva ze dne 23.11.2017, kde **Obec Zlechov - obdarovaný**. Dle předmětu smlouvy (čl. č. I.) byl obdarovanému poskytnut finanční příspěvek ve výši 5 000,00 Kč na organizaci akce "Setkání s důchodci"
Účtováno správně 231/672 OdPa 3399 pol. 2321.

**Dohody o
pracovní činnosti**

V roce 2017 **neuzavřela** Obec Zlechov žádnou **dohodu o pracovní činnosti**.

**Dohody o
provedení práce**

V roce 2017 uzavírala obec Zlechov **dohod o provedení práce**. Dohody byly uzavřeny zejména na činnosti: realizace Zpravodaje obce Zlechov – tvorba článků, úklid budovy obecního úřadu, odborná údržba ovocných stromků v majetku obce a práce ve vinohradech obce, správcovství tenisových kurtů, správcovství sportovního areálu SK Zlechov, vedení kroniky obce, půjčování knih v místní knihovně a další.
Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti. Doloženy byly také předávací protokoly na sjednané práce.
Kontrola namátkově provedla vazbu na mzdové listy za 2017, nebyl zjištěn rozdíl.

Pracovní smlouvy

V roce 2017 neuzavřela Obec Zlechov žádné **nové pracovní smlouvy**.

**Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím**

Zastupitelstvo obce **schválilo na svém zasedání dne 13. 12. 2016 žádosti o poskytnutí finančních příspěvků na rok 2017, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění**, a následně bylo uzavřeno 10 veřejnoprávních smluv a poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zlechov. Obec měla zpracovány Zásady poskytování dotací z rozpočtu obce Zlechov (účinné od 24. 9. 2015)

Kontrola prověřila následující veřejnoprávní smlouvy:
č. 1/2017 s Myslivecký spolek Vlčí Důl Zlechov uzavřená dne 9. 1. 2017 - neinvestiční dotace ve výši 30 000,00 Kč na činnost organizace.
- žádost předložena dne 9. 11. 2016
- schváleno zastupitelstvem dne 13. 12. 2016 usnesením č. 260, současně byl pověřen místostarosta uzavřením veřejnoprávní smlouvy
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2017
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3900 pol. 5222
- dotace byla vyplácena proti předložení dokladů opravňujících čerpání dotace (např. nákup sazenic, křovinořez...) – dle Protokolu o provedení finanční kontroly využití neinvestičních dotací ze dne 21. 12. 2017 nebylo zjištěno neoprávněné čerpání – dotace byla vyčerpána v plné výši.

č. 2/2017 s ZO Chov poštovních holubů Zlechov uzavřená dne 20. 2. 2017 - neinvestiční dotaci ve výši 5 000,00 Kč na činnost organizace.
- žádost předložena dne 9. 11. 2016
- schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016 usnesením č. 261, současně byl pověřen místostarosta uzavřením veřejnoprávní smlouvy
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2017
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3900 pol. 5222 ve výši 5 000,00 Kč
- dotace byla vyplácena proti předložení dokladů opravňujících čerpání dotace (např. elektrická energie, spotřební materiál) – dle Protokolu o provedení finanční kontroly využití neinvestičních dotací ze dne 21. 12. 2017 nebylo dočerpáno 536,00 – odúčtováno z podrozvahy.

č. 3/2017 s Fotbalová akademie Zlechov uzavřená dne 9. 1. 2017 - neinvestiční dotace ve výši 100 000,00 Kč na činnost organizace

- žádost předložena dne 14. 11. 2016
- schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016 usnesením č. 262, současně byl pověřen místostarosta uzavřením veřejnoprávní smlouvy
- termín pro předložení vyúčtování do 20. 12. 2017
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3421 pol. 5222 ve výši 100 000,00 Kč,
- dotace byla vyplácena proti předložení dokladů opravňujících čerpání dotace (např. pronájem tělocvičny, praní dresů...) – dle Protokolu o provedení finanční kontroly využití neinvestičních dotací ze dne 21. 12. 2017 nebylo dočerpáno 97,00 – odúčtováno z podrozvahy.

Smlouvy ve výši nad 50 000,00 Kč byly poskytovatelem zveřejněny na úřední desce obce, nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Zlechov **přijala v roce 2017 následující transfery:**

Pol. 4111 ve výši 25 000,00 Kč na zajištění výdajů v souvislosti s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

ÚZ 98 071 - čerpání probíhalo správně na OdPa 6114 ve výši 20 629,50 Kč

Uznatelné náklady:

- pol. 5021 ve výši 10 900,- Kč (odměny 8 členů okrskové komise)
- pol. 5139 ve výši 525,00 Kč (kancelářské potřeby)
- pol. 5161 ve výši 283,00 Kč (poštovní poplatky)
- pol. 5169 ve výši 6 222,50 Kč (roznos hlas. lístků Česká pošta, zpracování voleb v aplikaci EOB Ginis)
- pol. 5175 ve výši 2 699,00 Kč (pohoštění). S příslušným ÚZ účtována pouze částka ve výši 1 152,00 Kč (72x2x8).

Náklady na volby účtované pod ÚZ 98 071 byly tedy ve výši 19 082,50 Kč. Vratka ve výši 5 917,50 Kč byla evidována k 31. 12. 2017 na účtu 374.

pol. 4112 ve výši 315 200,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2017 byla rozpočtovaná částka 315 200,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 381 184,80 Kč na projekt „Podpora vzdělávání pedagogů v ZŠ a MŠ Zlechov“

-jednalo se o průtokovou dotaci MŠMT. Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu kapitoly 333 – MŠMT ve výši 381 184,80 Kč na realizaci projektu reg. č. CZ.02.3.X/0.0/0.0/16_022/0001773. Celková částka se dělila na:

- ÚZ 103133063 ve výši 57 177,73 Kč
- ÚZ 103533063 ve výši 324 007,07 Kč

Doloženo bylo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 16_022/0001773-01 o poskytnutí dotace projekt s názvem „Podpora vzdělávání pedagogů v ZŠ a MŠ Zlechov.

Kontrolou usnesení ZO bylo zjištěno:

Na jednání ZO dne 29. 6. 2017, usnesením č. 334 byla schválena **Smlouva o poskytnutí dotace č. D/1197/2017/ KUL**, která byla uzavřena dne 11. 7. 2017. Dle čl. I bylo předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výši 58 000,00 Kč, současně však maximálně 59,83 % celkových způsobilých výdajů projektu: **Restaurování Božích muk ve Zlechově**. Na jednání ZO dne 29. 6. 2017, usnesením č. 333 byla schválena **Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0533/2017/ KUL**, která byla uzavřena dne 18. 7. 2017. Dle čl. I bylo předmětem smlouvy poskytnutí investiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výši 420 000,00 Kč, současně však maximálně 50,00 % celkových způsobilých výdajů projektu: **Rekonstrukce multifunkčního hřiště v obci Zlechov**.

pol. 4122 ve výši 58 000,00 Kč na restaurování Božích muk ve Zlechově

Doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/1197/2017/KUL ze dne 11.7.2017. Dle čl. I. bylo předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 58 000,00 Kč, současně však maximálně 59,83 % celkových způsobilých výdajů projektu na realizaci projektu: Restaurování Božích muk ve Zlechově.

Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 29.6.2017, usnesením č. 334.

Doložena Smlouva o dílo ze dne 16.2.2017 na práce: Restaurátorské práce na Božích mukách ve Zlechově za cenu díla ve výši 96 945,00 Kč. Kontrole byla předložena faktura č. 170100025 ze dne 31.10.2017 na částku ve výši 96 945,00 Kč.

pol. 4222 ve výši 396 745,00 Kč na rekonstrukci multifunkčního hřiště v obci Zlechov

Doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/0533/2017/STR ze dne 18.7.2017. Dle čl. I. bylo předmětem smlouvy poskytnutí investiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 420 000 Kč, současně však maximálně 50,00 % celkových způsobilých výdajů projektu „Rekonstrukce multifunkčního hřiště v obci Zlechov“.

Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 29.6.2017, usnesením č. 333.

Doložena byla Smlouva o dílo ze dne 26.6.2017 na: Rekonstrukci multifunkčního hřiště v obci Zlechov. Cena díla dle čl. III. byla sjednána ve výši 840 027,00 Kč (vč. DPH). Dodatkem č. 1 ze dne 2.10.2017 byla změna ceny díla na částku 793 490,00 Kč (vč. DPH). Doloženo fakturou č. 21700123 ze dne 31.8.2017 za provedené práce dle Smlouvy o dílo ve výši 793 490,00 Kč (vč. DPH).

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

Předmětem kontroly byly namátkově následující smlouvy, které uzavřela obec Zlechov v 1. pololetí 2017:

Obec Zlechov jako kupující

a) Kupní smlouva uzavřena **dne 8. 2. 2017** s Jednota spotřební družstvo v Uherském Ostrohu. Předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 2700/2 – ostatní plocha o výměře 249 m², zapsané na LV č. 1937. Dle čl. II. byla dohodnuta kupní cena **ve výši 14 940,00 Kč**.

Nákup pozemku byl **schválen na jednání ZO** dne 2. 2. 2017, usnesením č. 300.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 17. 2. 2017 a zápis byl proveden dne 10. 3. 2017

Obec Zlechov uhradila také **související náklady** (účtované na 042 0031):

- faktura č. 161 (z roku 2016) na částku ve výši 5 445,00 Kč – geometrický plán na rozdělení pozemku

Celkem náklady spojené s pořízením pozemku **ve výši 20 385,00 Kč**, na kapitálových výdajích roku 2017 byl proúčtován **výdaj na § 3639 pol. 6130** ve výši 14 940,00 Kč (částka ve výši 5 445,00 Kč byla nákladem roku 2016).

Do účetnictví obce zařazen pozemek dle předloženého interního dokladu č. 420009 dne 10. 3. 2017 ve výši **20 385,00 Kč** na AÚ **031 0500**.

Obec Zlechov jako prodávající

a) Kupní smlouva uzavřena **dne 22. 3. 2017**. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 2705/11 – ostatní plocha o výměře 45 m², zapsané na LV č. 10001. Dle čl. II. byla dohodnuta kupní cena **ve výši 4 179,00 Kč**.

Prodej pozemku byl **schválen na jednání ZO** dne 2. 2. 2017, usnesením č. 297.

Záměr prodeje uvedeného pozemku byl zveřejněn po zákonnou dobu minimálně 15 dnů a to od 2. 1. 2017 do 20. 1. 2017.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 22. 3. 2017 a zápis byl proveden dne 24. 3. 2017
Ostatní náklady související s odkoupením pozemku dle předložené kupní smlouvy hradil kupující.

Kupní cena pozemku byla **uhrazena do pokladny** obce dne 22. 3. 2017 ve výši 4 586,00 Kč (kupní cena 4 179 + 407 náklady související s odkoupením, sjednáno v kupní smlouvě). Kapitálový příjem byl účtován na pol. 3111.

Z účetní evidence (031 0400) byl pozemek **vyřazen dne 24. 3. 2017** ve výši 1 575,00 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V platnosti byla úvěrová smlouva, kterou Obec Zlechov uzavřela dne 1. 8. 2011 s Českou spořitelnou "**Smlouvu o úvěru č. 10578/11/LCD**". Předmětem smlouvy bylo poskytnutí úvěrové částky **až do výše 16 970 000,00 Kč** na financování příspěvku Klienta Svazku na spolufinancování Projektu. V čl. IV byl stanoven způsob splácení - měsíční splátky od ledna 2014 do prosince 2033. Stanovení **výše splátek v jednotlivých obdobích**: leden 2014 - prosinec 2016 ve výši 58 334,00 Kč, leden 2017 - prosinec 2019 ve výši 66 667,00 Kč, leden 2020 - prosinec 2032 ve výši 75 000,00 Kč, leden - listopad 2033 ve výši 64 166,00 Kč, prosinec 2033 ve výši 64 138,00 Kč. Uzavření úvěrové smlouvy bylo **schváleno zastupitelstvem obce** usnesením č. 137/2011 dne 28. 7. 2011.

Kontrola prověřila splácení úvěru na analytický účet **451 0200** dle HUK byl **obrat strany MD** ve výši **800 004,00 Kč**, uvedená částka byla **shodná s pol. 8124** ve Výkazu Fin 2-12 M sestavený k 31.12. 2017.

Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 1. 8. 2011 a týkal se specifikace pojmu "Náklady projektu" a v čl. III odst. byly změněny podmínky čerpání. Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 10578/11/LCD byl **schválen zastupitelstvem obce** usnesením č. 138/2013 dne 28. 7. 2011.

Spolu s úvěrovou smlouvou byla uzavřena i smlouva o **poskytnutí bankovní záruky č. BZ/10615/11/LCD** dne 1. 8. 2011. Banka se zavázala poskytnout bankovní záruku platební za závazky dlužníka až do výše 5 090 000,00 Kč vyplývající ze Smlouvy o půjčce uzavřené se Státním fondem životního prostředí. Částka bankovní záruky bude snižována každoročně o částku 509 000,00 Kč od 31. 12. 2014. **Platnost bankovní záruky** byla sjednána do 31. 12. 2023. Peněžité závazky Klienta nebyly zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 6. 1. 2012 - platnost záruky prodloužena do 31. 3. 2025. Částka bude každoročně snižována od 1. 1. 2015.

Pro potřeby poskytnutí úvěru byla rovněž uzavřena dne 1. 8. 2011 **smlouva o běžném účtu** v české měně. Dle výpisu č. 006 z úvěrového účtu č. 332424459/0800 činily **vyčerpané finanční prostředky k 31.12. 2017 částku 14 069 972,- Kč** (v HUK na účtu 451 0200).

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byly předloženy **Smlouvy o věcných břemenech**, kontrola prověřila následující smlouvu:

Na jednání ZO dne 2. 2. 2017, usnesením č. 294 byla ZO schválena Smlouva o zřízení věcného břemene mezi fi E.ON Distribuce, a.s. a obcí Zlechov týkající se pozemku parcela č. 1509, 2689/1 v k.ú. Zlechov. Oprávněný je vlastníkem a provozovatelem distribuční soustavy – stavby realizované pod názvem „**Zlechov Všetečková, přípojka NN**“. Smluvní strany se za účelem umístění distribuční soustavy – **samonosný, venkovní kabel NN, sloup JB, přípojková skříň SP200** na Pozemku a za účelem jejího provozování dohodly na zřízení vědného břemene, jehož obsahem je právo Oprávněné zřídit, provozovat, opravovat a udržívat distribuční soustavu na Pozemku. Smlouva byla uzavřena dne 20. 2. 2017.

Dle čl. V. byla sjednána jednorázová úplata ve výši 3 200,00 Kč.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu ke dni 6. 3. 2017, zápis proveden dne 28. 3. 2017.

V účetnictví bylo dle interního dokladu č. 420008 ze dne 6. 3. 2017 přeúčtováno na AU 031 0420 v účetní hodnotě 47 451,00 Kč.

Kontrolou hlavní knihy účetnictví bylo zjištěno, že pozemky zatížené věcným břemenem byly analyticky rozčleněny v souladu s platnými předpisy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 nerealizovala obec několik veřejných řízení, na akce:

1. Restaurování Božích muk ve Zlechově
2. Rekonstrukce multifunkčního hřiště v obci Zlechov
3. VO Zlechov, I. etapa
4. Silnice III/05018: Zlechov – průtah – část investovaná obcí Zlechov

Ad 1.) obec oslovila sama 3 firmy, byla vybrána nejvýhodnější cenová nabídka pana MgA. Tomáše Martináka, dle schváleného restaurátorského záměru z 1/2013 v celkové částce 96 945,00 Kč vč. DPH.

Byla předložena **Smlouva o dílo ze dne 16. 2. 2017**. Dle čl. III. bylo předmětem Smlouvy provedení díla: Restaurátorské práce na Božích mukách ve Zlechově r.č. KP 3572. Dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 96 945,00 Kč vč. DPH.

Na jednání ZO dne 29. 6. 2017, usnesením č. 334 byla schválena **Smlouva o poskytnutí dotace č. D/1197/2017/ KUL**, která byla uzavřena dne 11. 7. 2017. Dle čl. I bylo předmětem smlouvy poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 58 000,00 Kč, současně však maximálně 59,83 % celkových způsobilých výdajů projektu: Restaurování Božích muk ve Zlechově.

Doložena **faktura č. 170100025** ze dne 31.10.2017 na částku ve výši 96 945,00 Kč za Restaurátorské práce na Božích mukách ve Zlechově.

Ad 2.) obec zveřejnila výzvu k podání cenové nabídky na akci: Rekonstrukce multifunkčního hřiště v obci Zlechov. Nabídky zaslaly 3 firmy. Vybrána byla s nejnižší nabídkovou cenou, schváleno na jednání ZO dne 2. 2. 2017.

S vítězným uchazečem byla podepsána Smlouva o dílo ze dne 26. 6. 2017. Dle čl. I byl předmětem smlouvy: Rekonstrukce multifunkčního hřiště v obci Zlechov. Dle čl. III. byla ujednána cena díla ve výši 840 027,00 Kč (vč. DPH).

Byla provedena kontrola zveřejnění na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Na jednání ZO dne 29. 6. 2017, usnesením č. 333 byla schválena **Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0533/2017/ KUL**, která byla uzavřena dne 18. 7. 2017. Dle čl. I bylo předmětem smlouvy poskytnutí investiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 420 000,00 Kč, současně však maximálně 50,00 % celkových způsobilých výdajů projektu: **Rekonstrukce multifunkčního hřiště v obci Zlechov**.

Ad 3.) obec uzavřela Příkazní smlouvu č. 26/2017 s INVESTOU UH, s.r.o. dne 22. 3. 2017. Dle čl. 2 bylo předmětem smlouvy obstarání pro příkazce formou přímého zastoupení zadání veřejné zakázky malého rozsahu v souladu s § 27 zák. 134/2016 Sb. Předmětem veřejné zakázky byly stavební práce na akci „VO Zlechov, I. etapa, Hradišťská“.

Na jednání ZO dne 26. 4. 2017, byl usnesením č. 322 schválen průběh a výsledek výběrového řízení na dodavatele stavebních prací u veřejné zakázky „VO Zlechov, I. etapa“ a uzavření smlouvy o dílo.

Doložena byla **Smlouva o dílo ze dne 15. 5. 2017**. Dle čl. II byl předmět díla „VO Zlechov, I. etapa, Hradišťská“. Dle čl. V. byla ujednána cena díla ve výši 2 131 780,00 Kč vč. DPH.

Kontrolou bylo zjištěno, že byl uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 3. 7. 2017 k výše uzavřené Smlouvě o dílo. Dodatek byl schválen na jednání ZO dne 29. 6. 2017, usnesením č. 339. Dodatek se týkal pouze změny termínu ukončení plnění (prodlouženo do 31. 8. 2017).

Doložena **faktura č. 20170051** ze dne 31.8.2017 ve výši 2 131 780,00 Kč na provedené elektroinstalační práce dle Sod ze dne 15.5.2017.

Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2017 byly v platnosti stávající směrnice. Na jednání ZO dne 13. 12. 2017, usnesením č. 388 byly schváleny Zásady Poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce (účinné od 1. ledna 2018).
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě pověření zřizovatele Obce Zlechov u organizace Základní škola a Mateřská škola Zlechov, okres Uh. Hradiště, příspěvková organizace ze dne 20. 11. 2017. Dle předloženého Protokolu byla provedena kontrola dne 9. 11. 2017, předmětem kontroly byla účetní závěrka za rok 2016 a hospodaření obce za I. pololetí 2017. Dle Protokolu nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky, pouze drobná doporučení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2017 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Zlechov (dne 2.2., 26.4., 29.6., 27.9. a 13.12. 2017). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis , který byl podepsán starostou/místostarostou, ověřovateli a zapisovatelkou. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Peněžní fondy územního celku	V roce 2017 obec neúčtovala o fondech.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly: 2014 ve výši 19 922 tis. Kč 2015 ve výši 22 300 tis. Kč 2016 ve výši 20 657 tis. Kč 2017 ve výši 22 285 tis. Kč Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 21 291 tis. Kč. Dluh celkem ve výši 14 070 tis. Kč (účet 451). Podíl dluhu k průměru příjmů je 66%. Vyčíslení 5% z rozdílu mezi výší dluhu (14 070 tis. Kč) a 60% průměrných příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (12 775 tis. Kč) bylo ve výši 65 tis. Kč.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka Obce Zlechov sestavena k 31. 12. 2016 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017 usnesením č. 310. Kontrola byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.
Účetní závěrka zřízené PO	Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 4. 2017 schválilo usnesením č. 311 účetní závěrku ZŠ a MŠ za rok 2016. Kontrola byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2016 v souladu s ust. § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. <u>Kontrola upozorňuje, že dle uvedeného paragrafu musí tento protokol obsahovat identifikaci všech osob rozhodujících o schválení (popř. neschválení) účetní závěrky.</u> Předložený protokol obsahoval pouze identifikaci starosty obce.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodářský 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.

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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zlechov 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 Zlechov za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,33 %

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

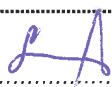
Překročil o 1 295 tis. Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zlechov dne 8. února 2018

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Zuzana Svobodová
Kontrolor


.....
podpis

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

Ing. Ondřej Machala, starosta obce Zlechov, 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 a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 8. února 2018

Ing. Ondřej Machala
starosta


.....
podpis

OBEC ZLECHOV
637 10 Zlechov 540
okr. Uherské Hradiště
IČO: 002 91 609

1 x obdrží: Obec Zlechov

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

