

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Dřínov
Dřínov 155
768 33 Morkovice- Slížany

Datum

28. května 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Marie Hermanová

Číslo jednací

KUZL 40583/2020 EKO

Spisová značka

KUSP 40583/2020 EKO

Zpráva č. 102/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dřínov, IČ: 00287156
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05. 10. 2020 - 06. 10. 2020 (dílčí přezkoumání)
27. 05. 2021 - 28. 05. 2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 30. 09. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dřínov, Dřínov 155
768 33 Morkovice- Slížany

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec Dřínov zastupovali:
starosta: Miroslav Štěpánek
účetní: Marcela Oborná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2020 byl sestaven dle jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby s celkovými příjmy 9 551 600 Kč, výdaji 11 016 600 Kč a s financováním 1 465 000 Kč (schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků minulých let ve výši 2 402 562,93 Kč).</p> <p>Návrh rozpočtu byl vyvěšen ve dnech 6. 12. 2019 až 23. 12. 2019. V elektronické podobě byl vyvěšen od 6. 12. 2019 až 23. 12. 2019. V archivu úřední desky byl návrh dostupný ještě v době kontroly.</p> <p>Kontrola doporučuje, aby byl návrh rozpočtu zveřejněn až do doby schválení rozpočtu.</p> <p>Zastupitelstvu obce byl předložen návrh rozpočtu dne 30. 12. 2019 a schválen se závaznými ukazateli objem příjmů 9 551 600 Kč, s výdaji ve výši 11 016 600 Kč a financováním ve výši 1 465 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn spolu se schváleným a upraveným rozpočtem na rok 2020 a s očekávaným plněním rozpočtu roku 2019.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria obec nebyla povinna sestavit, neboť rozpočet na rok 2020 byl schválen před 1. 1. 2020.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce k úpravám rozpočtu k řešení naléhavých záležitostí (havárie) dne 31. 10. 2018, k provádění změn do 200 000 Kč v jednotlivém případě (bez zvýšení objemu příjmů a výdajů), přijetí a čerpání dotací bez omezení, zastupitelstvo obce rozšířilo možnost rozpočtových změn i pro případ nutnosti zvýšení objemu příjmů a výdajů do 500 tis. Kč, a to z důvodu vyššího výběru daní, plánovaných investičních akcí a možných neočekávaných výdajů schváleno dne 7. 6. 2019.</p> <p>Schválený rozpočet roku 2020 byl upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 253 100 Kč - schváleno starostou obce dne 31. 3. 2020 - zveřejněno dne 20. 4. 2020 - č. 2 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 1 500 000 Kč (investiční dotace) a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2020 - zveřejněno dne 29. 6. 2020 <p>K 30. 6. 2020 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 44,09 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 27,72 %.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna v sekci hospodaření obce.</p> <p>Schválený rozpočet roku 2020 byl dále upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 3 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 601 750 Kč a přesuny (z toho 577 tis. Kč dotace) - schváleno starostou obce dne 4. 8. 2020 - zveřejněno dne 10. 8. 2020 - č. 4 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 26. 10. 2020 - zveřejněno dne 24. 11. 2020 - č. 5 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 16. 12. 2020 - zveřejněno dne 4. 1. 2021 - č. 6 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 31. 12. 2020 - zveřejněno dne 4. 1. 2021 <p>K 31. 12. 2020 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů po odpočtu převodů vlastním fondům byl splněn na 98,30 %. Rozpočet upravených výdajů po odpočtu převodů vlastním fondům byl splněn na 75,30 %.</p>
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu na rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2019 se závaznými ukazateli objem příjmů 9 551 600 Kč, výdaji ve výši 11 016 600 Kč a financováním ve výši 1 465 000 Kč (schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků minulých let ve výši 2 402 562,93 Kč).</p>

V této podobě byl rozpočet přenesen i do finančního výkaz Fin 2- 12 M.
Schválený rozpočet na rok 2020 je zveřejněn v sekci hospodaření obce ode dne 6. 1. 2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Vlastní příspěvkové organizaci Mateřské škole Dřínov byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 271 000 Kč na provoz - sděleno dopisem ze dne 6. 1. 2020. K 30. 6. 2020 bylo MŠ poskytnuto 135 500 Kč. Příspěvek byl MŠ zvýšen rozpočtovým opatřením č. 3 na 338 750 Kč, které byly MŠ k 31. 12. 2020 bezzbytku poskytnuty.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019-2024 dne 28. 12. 2018. Návrh tohoto dokumentu byl zveřejněn ve dnech 8. 10. až 28. 12. 2018. Schválený dokument je zveřejněn v sekci hospodaření obce od 28. 12. 2018.
Závěrečný účet	Obec schválila závěrečný účet obce za rok 2019 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů dne 26. 6. 2020 - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Dřínov za rok 2020 byl zveřejněn ve dnech 1. 6. 2020 až 17. 6. 2020. V elektronické podobě byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v úplné podobě, včetně všech příloh a úplné zprávy o přezkoumání hospodaření obce vyvěšen ve stejných dnech. V archivu úřední desky byl dostupný ještě v době kontroly. Schválený závěrečný účet obce je zveřejněn na webových stránkách obce v sekci hospodaření obce v nezměněné podobě od návrhu ode dne 2020, na úřední desce byl zveřejněn ode dne 29. 6. 2020 s datem svěšení 30. 6. 2021.
Bankovní výpis	K 31. 12. 2019 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši 2 402 562,93 Kč : - na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 2 341 844,72 Kč - na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 60 718,21 Kč Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 162 375,23 Kč . Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahných účtů 231 a 236. Na účtu 245 měla obec zůstatek ve výši 0 Kč - běžný účet povolené sbírky - č. 4318105329/0800 - záporný zůstatek ve výši 2,74 Kč byl k 31. 12. 2019 evidován na účtu 289 - krátkodobý závazek Na účtu 241- běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce 246 525,84 Kč . K 30. 6. 2020 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši 3 273 674,20 Kč : - na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 1 751 377,74 Kč - na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 1 522 296,46 Kč Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 162 217,28 Kč . Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahných účtů 231 a 236. Na účtu 241- běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce 391 617,15 Kč . K 31. 12. 2020 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši 2 807 380,37 Kč : - na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 2 790 725,11 Kč - na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 16 655,26 Kč Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 162 060,16 Kč . Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahných účtů 231 a 236. Na účtu 241- běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce 559 861,53 Kč - ověřeno na výpis bankovního účtu.

Evidence pohledávek	<p>K 31. 12. 2019 obec evidovala pohledávky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 311 ve výši 99 165,82 Kč (nájem byty, nájem DPS, nocovna a věcné břemeno) - 315 poplatky ve výši 2 378 Kč - 335 ve výši 2 450 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy - 469 ve výši 0 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení - 343 DPH ve výši 0 Kč - 346 ve výši 0 Kč - souhrnný dotační vztah - 377 ve výši 44 507 Kč - vodné stočné v bytech <p>K 30. 6. 2020 obec evidovala pohledávky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 311 ve výši 114 767,93 Kč (nájem byty, nájem DPS) - 315 poplatky ve výši 8 775 Kč - 335 ve výši 3 811 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy - 469 ve výši 0 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení - 346 ve výši 49 200 Kč - souhrnný dotační vztah - 377 ve výši 30 109 Kč - vodné, stočné v bytech <p>K 31. 12. 2020 obec evidovala pohledávky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 311 ve výši 73 122,98 Kč (nájem byty, nájem DPS a dvě nesplacené faktury) - 315 poplatky ve výši 8 775 Kč - 335 ve výši 1 865 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy - 469 ve výši 0 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení - 346 ve výši 0 Kč - souhrnný dotační vztah - 377 ve výši 0 Kč - vodné, stočné v bytech
Evidence poplatků	<p>K 31. 12. 2019 činil zůstatek nesplacených poplatků 2 378 Kč - odpady, pes, nájem pozemků</p> <p>K 30. 6. 2020 činil zůstatek nesplacených poplatků 8 775 Kč - odpady, pes, nájem pozemků</p> <p>K 31. 12. 2020 činil zůstatek nesplacených poplatků 2 016 Kč - odpady, pes, nájem pozemků</p>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2019 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 21 755,58 Kč - doloženo knihou došlých faktur - na účtu 331 v částce 150 297 Kč - mzdy zaměstnanců - na účtu 336 v částce 48 961 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění - na účtu 337 v částce 23 187 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění - na účtu 342 v částce 21 395 Kč - daň z mezd - na účtu 343 - DPH v částce 14 667,34 Kč - ověřeno na čtvrtletní přiznání k dani - na účtu 349 - závazky k místním vládním institucím 67 750 Kč - nevyplacená čtvrtletní splátka příspěvku vlastní MŠ - na účtu 378 v částce 6 387,26 Kč - exekuce a 2,74 Kč - duplicitně evidováno i na účtu 289 <p>K 30. 6. 2020 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 37 008,66 Kč - doloženo knihou došlých faktur - na účtu 331 v částce 203 498 Kč - mzdy zaměstnanců - na účtu 336 v částce 65 242 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění - na účtu 337 v částce 30 481 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění - na účtu 342 v částce 28 471 Kč - daň z mezd - na účtu 343 - DPH v částce 7 773 Kč - ověřeno na čtvrtletní přiznání k dani - na účtu 349 - závazky k místním vládním institucím 203 250 Kč - nevyplacená splátka příspěvku vlastní MŠ 135 500 Kč a 67 750 Kč z roku 2019 - na účtu 378 v částce 0,20 Kč - exekuce <p>K 31. 12. 2020 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 27 645,88 Kč - doloženo knihou došlých faktur - na účtu 331 v částce 162 946 Kč - mzdy zaměstnanců - na účtu 336 v částce 57 564 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění - na účtu 337 v částce 27 079 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění

	<ul style="list-style-type: none"> - na účtu 342 v částce 21 756 Kč - daň z mezd - na účtu 343 - DPH v částce 32 065 Kč - ověřeno na čtvrtletní přiznání k dani - na účtu 349 - závazky k místním vládním institucím 0 Kč - na účtu 378 v částce 0 Kč - exekuce
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku proběhla na základě směrnice o inventarizaci majetku z roku 2011, plánu inventur ze dne 15. 12. 2020. Inventurní komise byla proškolená dne 16. 12. 2020, což 6 členů stvrdilo podpisem. Komise sestavila závěrečnou zprávu o provedené inventarizaci dne 5. 2. 2020. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrola ověřila provedení inventur u rozvahových účtů 018, 019, 021, 022, 028, 032, 042, 112, 132, 231, 236, 261, 315, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 451.
Kniha došlých faktur	<p>Knihu došlých faktur vede obec strojově.</p> <p>K 31. 12. 2019 obec evidovala 332 faktur v hlavní činnosti a 84 faktur ve vedlejší činnosti. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 21 755,58 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2020 obec evidovala 162 faktur v hlavní činnosti a 39 ve vedlejší činnosti. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 37 008,66 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 obec evidovala 302 faktur v hlavní činnosti a 73 ve vedlejší činnosti. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 27 645,88 Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Knihu odeslaných faktur obec vede strojově.</p> <p>K 31. 12. 2019 bylo zaevidováno celkem 31 vydaných faktur. K 31. 12. 2019 obec eviduje na účtu 311 nesplacené nájem v DPS, v bytech a nocovně a věcné břemeno v celkové výši 99 165,82 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2020 bylo zaevidováno celkem 15 vydaných faktur. K 30. 6. 2020 obec eviduje na účtu 311 nesplacené nájem v DPS a v bytech v celkové výši 114 767,93 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 bylo zaevidováno celkem 23 vydaných faktur. K 31. 12. 2020 obec eviduje na účtu 311 nesplacené nájem v DPS a v bytech a dvě nesplacené faktury v celkové výši 73 122,98 Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce schválilo uvolněného starostu a odměny neuvolněných zastupitelů na ustavující schůzi zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 s jejich výplatou ode dne 1. 11. 2018 v částce místostarosta 22% maximální částky dle platné přílohy nařízení vlády 318/2017 Sb. (v roce 2018 4 869 Kč, v roce 2019 v částce 5 210 Kč, v roce 2020 v částce 5 731 Kč), a dále shodně pro zastupitele 65 % dle platné přílohy nařízení vlády 318/2017 Sb. (v roce 2018 částka 1 332 Kč, v roce 2019 v částce 1 425 Kč, v roce 2020 v částce 1 568 Kč).</p> <p>Odměna uvolněného starosty vychází pro nové volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2018, a to 434 obyvatel.</p> <p>Kontrola ověřila odměny zastupitelů při dílčím přezkoumání hospodaření v měsíci lednu až květnu a dále ze mzdových listů za rok 2020 při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady jsou vystavovány elektronicky a ručně.</p> <p>Kontrola ověřila pokladní doklady vedlejší hospodářské činnosti v měsíci lednu až červnu. Kontrolována byla doloženost výdajů prvotními výdajovými doklady - paragony, faktury a zaúčtování příjmů a výdajů.</p> <p>Kontrola ověřila pokladní doklady pokladny hlavní činnosti v měsíci dubnu a červnu.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena strojově. Výdajové pokladní doklady jsou doloženy prvotními doklady (paragony).</p> <p>Kontrola ověřila zůstatek pokladní knihy, zůstatek účtu 261, oba údaje se rovnaly částce:</p> <p>- k 31. 12. 2019 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 371 111 Kč:</p>

- stav pokladny hlavní činnosti a položky 6040 činil 10 410 Kč
- stav pokladny hospodářské činnosti 360 701 Kč
- stav pokladny sbírky činil 0 Kč
- k 30. 6. 2020 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 223 329 Kč:
- stav pokladny hlavní činnosti a položky 6040 činil 39 043 Kč
- stav pokladny hospodářské činnosti 184 286 Kč
- k 31. 12 2020 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 197 831 Kč:
- stav pokladny hlavní činnosti a položky 6040 činil 36 001 Kč
- stav pokladny hospodářské činnosti 161 830 Kč

Rozvaha
Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2019. Aktiva celkem netto ve výši 87 858 008,38 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 25 113 551,36 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.
Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2020. Aktiva celkem netto ve výši 88 950 340,70 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 25 180 687,36 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.
Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2020. Aktiva celkem netto ve výši 89 747 292,81 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 26 806 651,06 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.

Účetní doklad
- Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období **leden až září** při dílčím přezkoumání hospodaření, příjmem tohoto účtu byly dotace Zlínského kraje v souhrnném dotačním vztahu, dotace z MMR ve výši 1 412 443,85 Kč na modernizaci chodníků v obci Dřínov, dotace ve výši 10 000 Kč na Veřejné informační služby knihoven, nevratný příspěvek ve výši 576 250 Kč (výpadek příjmu - 1 250 Kč na obyvatele), dotace 31 000 Kč záloha na volby do krajského zastupitelstva obce, hrazeny byly pouze poplatky za vedení účtu a položky, převod částky 1 500 000 Kč na BÚ obce 1483098309/0800 dne 14. 8. 2020.
- Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období **říjen až prosinec** při závěrečném přezkoumání hospodaření, příjmem tohoto účtu byly dotace Zlínského kraje v souhrnném dotačním vztahu, hrazeny byly pouze poplatky za vedení účtu a položky, převod částky 632 000 Kč na BÚ obce 1483098309/0800 dne 30. 10. 2020.
- Kontrola ověřila účetní doklady v měsíci **lednu až prosinci** vztahující se k příjmům a výdajům bankovního účtu, na němž je veden Fond rozvoje bydlení. Příjmem bankovního účtu byly úroky, výdajem účtu byly bankovní poplatky - jiné příjmy a výdaje z tohoto účtu nebyly.
- Obec počínaje měsícem březnem roku 2017 provozuje ve vedlejší hospodářské činnosti hostinec.
Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu hospodářské činnosti v období **březen až červen** v rámci dílčího přezkoumání hospodaření - v kontrolovaném období byl z tohoto účtu hrazen nákup zboží, ostraha objektu, zálohy plyn a el. energie, DPH, poplatky za vedení účtu, čisticí prostředky, doplatek za dodávku a montáž oken, žaluzie, stavební práce na zahrádce, vodné, výměna parapetů. Příjmem účtu byly tržby převedené z pokladny.
Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu hospodářské činnosti v období **říjen až listopad** v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření - v kontrolovaném období byl z tohoto účtu hrazen nákup zboží, tlakové láhve, zálohy plyn a el. energie, ostraha, DPH, čisticí prostředky,
Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce v měsíci **lednu až červnu** při dílčím přezkoumání hospodaření obce.
Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce v měsíci **červenci až prosinci** při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Plnění rozpočtu k 30. 6. 2020

Schv. rozp. Upr. rozp. Plnění rozpočtu

Daňové příjmy 6 604 800 6 842 870 3 117 360,50

Nedaňové příjmy	1 292 000	1 307 030	405 410,29
Kapitálové příjm	132 000	132 000	300
Přijaté dotace	1 522 800	3 022 800	1 461 643,85
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			4 984 714,64
Běžné výdaje	8 650 700	8 803 800	3 497 376,02
kapitálové výdaje	2 364 900	3 965 900	41 019
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			3 538 395,02
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 1 446 319,62
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			2 564 938,16
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 554 053,91
položka 8901			+ 7 320,61
pokladna			- 28 633
= konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2020			3 435 891,48

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtů 231 a 236 na bankovním výpisu.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2020

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 604 800	6 551 620	6 471 950,23
Nedaňové příjmy	1 292 000	1 437 030	1 334 567,42
Kapitálové příjmy	132 000	318 000	317 648
Přijaté dotace	1 522 800	3 599 800	6 117 179,85
Konsolidace příjmů			2 529 086
Příjmy po konsolidaci			11 712 259,50
Běžné výdaje	8 650 700	9 287 550	8 819 011,56
kapitálové výdaje	2 364 900	4 083 900	3 782 644,88
Konsolidace výdajů			2 529 086
Výdaje po konsolidaci			10 072 570,44
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 1 639 689,06
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			2 564 938,16
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 1 223 609,03
položka 8901			+ 14 013,34
pokladna			- 25 591
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2020			2 969 440,53

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtů 231 a 236 na bankovním výpisu.

Výkaz zisku a ztráty Hospodářský výsledek za rok 2019 ve výši 2 925 821,97 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 8 892,71 Kč) schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2020, stejně jako účetní uzávěrku roku 2019.
Na účtu 432 je nerozdělený hospodářský výsledek let 2010 až 2019 ve výši 15 768 181,19 Kč.
Hospodářské výsledky let 2010 a 2011 jsou ovlivněny změnou účetních metod od roku 2010 a skutečností, že na vrub nákladů nebyly v roce 2010 ani 2011 tvořeny oprávkou k majetku.
K 30. 6. 2020 obec hospodařila se ziskem ve výši 378 675,39 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 213 372,65 Kč) - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.
K 31. 12. 2020 obec hospodařila se ziskem ve výši 2 656 500,50 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 212 376,74 Kč) - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrole byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2019. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 672 886,91 Kč. Korekce k majetku ve výši 707 176,85 Kč tvořily oprávkou k účtům 018 a 028.
Kontrole byla předložena rozvaha MŠ k 30. 6. 2020. Aktiva celkem netto se

	<p>rovnala pasivům ve výši 1 124 778,74 Kč. Korekce k majetku ve výši 709 576,85 Kč tvořily oprávkky k účtům 018 a 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2020. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 437 806,16 Kč. Korekce k majetku ve výši 709 576,85 Kč tvořily oprávkky k účtům 018 a 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Rok 2019 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - ziskem ve výši 317 626,340 Kč.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo účetní uzávěrku MŠ za rok 2019 dne 26. 6. 2020. Hospodářský výsledek za rok 2019 byl rozdělen do rezervního fondu rozhodnutím starosty obce dne 7. 5. 2020 (nouzový stav).</p> <p>K 31. 12. 2019 hospodařila příspěvková organizace se ziskem 317 626,34 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2020 hospodařila příspěvková organizace se ziskem 177 519,33 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 hospodařila příspěvková organizace se ztrátou 95 243,64 Kč (vrácená dotace).</p>
Darovací smlouvy	<p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 12. 2019 finanční dar MS Lipina v částce 2 000 Kč na nákup krmiva pro zvěř.</p> <p>Dále schválilo zastupitelstvo obce finanční dar dne 26. 6. 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sociálním službám Uherské Hradiště ve výši 3 000 Kč pro Domov se zdravotním postižením ve Zborovicích - Obci Pavlovice ve výši 30 000 Kč na opravu obvodové zidky hřbitova - Sokolu Dřínov 19 148 Kč - dar za sběr odpadů - 5 000 Kč do veřejné sbírky zřízené obcí Slavkov
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2020 obec poskytla příspěvky, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve výši 43 500 Kč Zlínskému kraji na dopravní obslužnost - § 2292 - ve výši 90 000 Kč sportovní organizaci TJ Sokol na činnost ve schváleném rozpočtu, uzavření smlouvy schválil starosta obce v době stavu nouze dne 30. 4. 2020, následně schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2020, smlouva byla uzavřena dne 30. 4. 2020, zveřejněna byla ve složce hospodaření obce, smlouva byla zveřejněna ode dne 18. 5. 2020 s datem sejmutí 18. 5. 2025, proplacena byla dne 3. 6. 2020 - § 6409 položka 5179 ve výši 13 251,10 Kč - SMS členský příspěvek 3 370 Kč, Spolek pro obnovu venkova 2 000 Kč, SMOČR 3 531,10 Kč, 4 350 Kč MAS členský příspěvek - § 6171 položka 5499 ve výši 29 800 Kč - čerpání sociálního fondu <p>Další neinvestiční transfery jsou evidovány na § 6409 v celkové částce 40 720 Kč- položka 5329 příspěvek Mikroregionu Morkovsko.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2020 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 98 400 Kč, k 30. 6. 2020 poskytnuto 49 200 Kč, k 31. 12. 2020 poskytnuto 98 400 Kč.</p> <p>Ze všeobecné pokladní správy s UZ 98 348 obec obdržela v roce 2019 neinvestiční transfer na úhradu nákladů spojených s volbami do Evropského parlamentu ve výši 29 000 Kč - čerpáno 14 692 Kč, nesplacený zůstatek ve výši 14 308 Kč byl evidovaný na účtu 374 a vrácen do rozpočtu kraje dne 3. 2. 2020.</p> <p>S UZ 17 969 obec obdržela investiční transfer ve výši 1 412 443,85 Kč na modernizaci chodníků z MMR - akce byla uskutečněna v roce 2019 (dotace ex post).</p> <p>S UZ 98 024 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 536 250 Kč - kompenzační bonus</p> <p>s UZ 34 053 obec obdržela 10 000 Kč na výpočetní techniku v knihovně - Veřejné informační služby knihoven.</p> <p>S UZ 98 193 obec obdržela 31 000 Kč na výdaje spojené s náklady spojenými s volbami do zastupitelstva kraje - čerpáno 21 185,09 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 9 814,91 Kč evidovaný na účtu 374 byl vrácen do rozpočtu kraje dne 2. 2. 2021</p> <p>Z rozpočtu kraje obec obdržela investiční transfer ve výši 1 500 000 Kč na místní komunikaci a chodníky - doloženo fa 20 -001 - 00229 v částce 2 777 019,18 Kč a 20 - 001 - 00230 v částce 797 532,20 Kč.</p>

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>K 30. 6. 2020 obec prodala pozemky v hodnotě 300 Kč: - p. č. 265/2 o výměře 3 m² v ceně 300 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2019, kupní smlouva byla uzavřena dne 17. 2. 2020, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 12. 12. 2019 až 27. 12. 2019</p> <p>K 30. 6. 2020 obec nenakoupila nemovitý majetek.</p> <p>K 31. 12. 2020 obec prodala pozemky v hodnotě 228 148 Kč, například: - p. č. 1591/5 o výměře 1097 m² v ceně včetně sítí 135 262 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2020, kupní smlouva byla uzavřena dne 3. 12. 2020, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 21. 5. 2020 do 8. 6. 2020</p> <p>K 31. 12. 2020 obec nenakoupila nemovitý majetek.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>K 31. 12. 2019 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě 1 852 525,41 Kč - na výstavbu DPS ve výši 916 848,41 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s. - na výstavbu bytů ve výši 600 000 Kč ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč. - na financování projektu ve výši 335 677 Kč ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020</p> <p>Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti k 31. 12. 2019: Příjem v roce: - 2016 - 7 226 000 Kč - 2017 - 8 113 000 Kč - 2018 - 8 298 000 Kč - 2019 - 11 247 000 Kč Průměr příjmů 8 721 000 Kč</p> <p>Výše dluhu k 31. 12. 2019 v částce 1 852 000 Kč. Podíl dluhu k průměru příjmů 21,23 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.</p> <p>K 30. 6. 2020 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě 1 298 471,50 Kč - na výstavbu DPS ve výši 773 994,50 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s. - na výstavbu bytů ve výši 364 000 Kč ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč. - na financování projektu ve výši 160 477 Kč ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020</p> <p>K 31. 12. 2020 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě 628 916,38 Kč - na výstavbu DPS ve výši 628 916,38 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s. - na výstavbu bytů ve výši 0 Kč ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč - splacen dne 20. 12. 2020. - na financování projektu ve výši 0 Kč ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020 - splaceno 31. 12. 2020</p> <p>Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti k 31. 12. 2020: Příjem v roce: - 2017 - 8 113 000 Kč - 2018 - 8 298 000 Kč - 2019 - 11 247 000 Kč - 2020 - 11 712 000 Kč Průměr příjmů 9 843 000 Kč</p> <p>Výše dluhu k 31. 12. 2020 v částce 628 916,38 Kč. Podíl dluhu k průměru příjmů 6,30 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>K 31. 12. 2019 obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o půjčce s občanem obce z fondu rozvoje bydlení. Zůstatek nesplacených půjček činil k 31. 12. 2019 částku 0 Kč, souhlasí s účtem 469.</p>

	<p>K 30. 6. 2020 obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o půjčce s občanem obce z fondu rozvoje bydlení. Zůstatek nesplacených půjček činil k 30. 6. 2020 částku 0 Kč, souhlasí s účtem 469.</p> <p>K 31. 12. 2020 obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o půjčce s občanem obce z fondu rozvoje bydlení. Zůstatek nesplacených půjček činil k 31. 12. 2020 částku 0 Kč, souhlasí s účtem 469.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	K 31. 12. 2020 nebyla uzavřena nová smlouva o věcném břemeni.
Smlouvy zástavní	K 31. 12. 2020 obec neuzavřela žádnou novou zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Zveřejnění záměru prodat majetek obce bylo ověřeno u:</p> <p>- p. č. 265/2 o výměře 3 m2 v ceně 300 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2019, kupní smlouva byla uzavřena dne 17. 2. 2020, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 12. 12. 2019 až 27. 12. 2019</p> <p>- p. č. 1591/5 o výměře 1097 m2 v ceně včetně sítí 135 262 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2020, kupní smlouva byla uzavřena dne 3. 12. 2020, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 21. 5. 2020 do 8. 6. 2020</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 6. 2015.</p> <p>Dle této směrnice u stavebních prací v rozmezí nad 200 000 Kč a současně do 500 000 Kč bez DPH se akce realizuje formou objednávky nebo smlouvy. Objednávku podepisuje starosta, smlouvu schvaluje zastupitelstvo. Osloveni mají být alespoň 3 dodavatelé, a to i ústně.</p> <p>K 30. 6. 2020 obec uskutečnila pouze zakázky malého rozsahu, na které výběrové řízení nezažadovala. V prvním pololetí uhradila největší zakázku v částce 148 890 Kč, a to fa 20 - 001 - 00063 za demolicí domu č. p. 68.</p> <p>K 31. 12. 2020 obec realizovala zakázku malého rozsahu s názvem Rekonstrukce silnice a chodníku v obci Dřínov s předpokládanou cenou 2 419 163 Kč bez DPH. Kritériem byla cena, lhůta pro podání nabídek 1. 10. 2019 do 16,00 hodin. Výzva byla zaslána 3 firmám dne 17. 9. 2019. Nabídku podala 1 firma. Hodnotící komise doporučila nabídku firmy s cenou 2 777 019,18 Kč včetně DPH dne 1. 10. 2019. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky bylo vyhotoveno dne 1. 10. 2019, oznámení o výběru dodavatele bylo vyhotoveno a rozesláno dne 2. 10. 2019. Uzavření smlouvy o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 10. 2019. Smlouva o dílo s uchazečem byla uzavřena dne 12. 11. 2019 s vysoutěženou cenou. Ke smlouvě byl uzavřen dodatek č. 1 dne 29. 6. 2020, schválen byl zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2020 s termínem plnění 30. 9. 2020 a zvýšením ceny o vícepráce v celkové hodnotě 659 117,52 Kč bez DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 26. 11. 2019 - obec nezveřejnila dodatek ke smlouvě do 15 dnů od jeho uzavření - napraveno dne 27. 5. 2021.</p> <p>Realizace zakázky byla doložena fa 20 -001 - 00229 v částce 2 777 019,18 Kč (uhrazeno dne 27. 10. 2020) a 20 - 001 - 00230 v částce 797 532,20 Kč (uhrazeno dne 27. 10. 2020).</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 12. 2019, 26. 6. 2020, 25. 9. 2020 a 16. 12. 2020. Zápisy byly podepsány starostou obce, místostarostou obce a dvěma ověřovateli zápisu.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>K 31. 12. 2019 činil zůstatek účtu 419 částku 231 371,07 Kč a rovnal se součtu fondu bydlení na účtu 236 ve výši 162 375,23 Kč a fondu sociálního ve výši 68 996 Kč - rozdíl 0,16 Kč, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001. Fond nemá samostatný účet.</p> <p>Tvorba fondu činila k 31. 12. 2019 částku 2,5 % z objemu hrubých mezd 47 380 Kč, v kontrolovaném období bylo čerpáno na penzijní připojištění 4 400 Kč, obědy 14 700 Kč, masáže 0 Kč a ošatné 25 000 Kč. Zůstatek sociálního fondu k 31. 12. 2019 byl ve výši 68 996 Kč.</p>

K 30. 6. 2020 činil zůstatek účtu 419 částku **234 551,28 Kč** a rovnal se součtu fondu bydlení na účtu 236 ve výši **162 217,28 Kč** a fondu sociálního ve výši **72 334 Kč**, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001. Fond nemá samostatný účet.

Tvorba fondu činila k 30. 6. 2020 částku 26 182 Kč, v kontrolovaném období bylo čerpáno na penzijní připojištění 2 400 Kč, obědy 7 944 Kč, ošatné 12 500 Kč.

K 31. 12. 2020 činil zůstatek účtu 419 částku **239 213,16 Kč** a rovnal se součtu fondu bydlení na účtu 236 ve výši **162 060,16 Kč** a fondu sociálního ve výši **77 153 Kč**, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001. Fond nemá samostatný účet.

Tvorba fondu činila k 31. 12. 2020 částku 53 245 Kč, v kontrolovaném období bylo čerpáno na penzijní připojištění, obědy, ošatné.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2020 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 Dřínov za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,27 %
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 a činil 6,30 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dřínov dne pátek 28. května 2021

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Miroslav Štěpánek, starosta obce Dřínov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

r
Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 28. 5. 2021

Miroslav Štěpánek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dřínov

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