

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Dřínov
Dřínov 155
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
13. května 2015	ing. Marie Hermanová	KUZL 51 283,2014 KŘ	KUSP 51283/2014 KŘ

Zpráva č. 308/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dřínov, IČ: 00287156
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11. 11. 2014 - 12. 11. 2014 (dílčí přezkoumání)
12. 5. 2015 - 13. 5. 2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11.11. 2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13. 5. 2015 v 13.30 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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 byl sestaven dle jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby s celkovými příjmy 7 513 400 Kč, výdaji 6 513 400 Kč a financováním ve výši 1 000 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu byl vyvěšen ve dnech 13. 12. 2013 až 30. 12. 2013. V elektronické podobě byl vyvěšen od 13. 12. 2013 do 30. 12. 2013. V archivu úřední desky byl návrh dostupný ještě v době kontroly.</p> <p>Zastupitelstvu obce byl předložen dne 30. 12. 2013 a schválen se závaznými ukazateli objem příjmů 7 513 400 Kč, s výdaji 6 513 400 Kč a financováním ve výši 1 000 000 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria obec nebyla povinna sestavit, neboť rozpočet na rok 2014 byl schválen před 1. 1. 2014.
Rozpočtová opatření	<p>Schválený rozpočet roku 2014 byl upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 556 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 8. 2014 - č. 2 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 485 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2014 <p>zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce k úpravám rozpočtu k řešení naléhavých záležitostí dne 30. 12. 2013 - kontrola doporučuje pověřit starostu obce prováděním rozpočtových změn a konkretizovat například maximální částkou rozsah tohoto pověření</p> <p>K 30. 9. 2014 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 106,08 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 71,65%.</p> <p>Obec nečerpala nespécifikovanou rezervu na § 6409 položce 5901 ve výši 242 400 Kč.</p> <p>Obec hospodařila v souladu s upraveným rozpočtem.</p> <p>Kontrola bylo dále předloženo rozpočtové opatření č. 3 - zvýšení příjmů a výdajů o 547 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce 29. 12. 2014.</p> <p>K 31. 12. 2014 obec hospodařila v souladu se schváleným rozpočtem, rozpočet výdajů nebyl překročen na žádném §.</p>
Rozpočtový výhled	Kontrola předložen rozpočtový výhled na období 2012 až 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2011. Nový rozpočtový výhled schválil starosta obce dne 20. 2. 2013 na období let 2015 až 2020.
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu na rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2013 se závaznými ukazateli objem příjmů 7 513 400 Kč, výdaji 6 513 400 Kč a financováním ve výši 1 000 000 Kč.</p> <p>V této podobě byl rozpočet přenesen i do finančního výkaz Fin 2- 12 M.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Vlastní příspěvkové organizaci Mateřské škole Dřínov byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 271 000 Kč na provoz - sděleno dopisem ze dne 6. 1. 2014.</p> <p>K 30. 9. 2014 bylo škole poskytnuto 204 000 Kč, k 31. 12. 2014 bylo poskytnuto 271 000 Kč.</p>
Závěrečný účet	Obec schválila závěrečný účet obce za rok 2013 v souladu s § 43 zákona

128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů dne 2. 6. 2014 - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Dřínov za rok 2013 byl vyvěšen ve dnech 16. 5. 2014 až 2 6. 2014. V elektronické podobě byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v úplné podobě, včetně všech příloh a úplné zprávy o přezkoumání hospodaření obce vyvěšen ve dnech 16. 5. 2014 až 3. 6. 2014. V archivu úřední desky byl dostupný ještě v době kontroly.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2013 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 1 920 688,95 Kč:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 1 552 270,58 Kč

- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 368 418,37 Kč

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 34 886,75 Kč.

Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahových účtů 231 a 236.

K 30. 9. 2014 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 3 221 293,41 Kč:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 2 981 256,98 Kč

- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 240 036,43 Kč

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 13 426,12 Kč.

Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahových účtů 231 a 236.

K 31. 12. 2014 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 1 722 480,93 Kč:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 1 611 325,70 Kč

- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 111 155,23 Kč

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 26 456,58 Kč.

Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahových účtů 231 a 236.

Evidence pohledávek

Mimo poplatky na účtu 315 obec evidovala k 31. 12. 2013 pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 89 745 Kč (nájem byty, nájem DPS, odpad organizace) - souhlasilo s evidencí vedenou v knize vydaných faktur

- 469 ve výši 112 621 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení.

- 346 ve výši 13 712 Kč za Úřadem práce- veřejně prospěšné práce

K 30. 9. 2014 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 157 942,50 Kč (nájem byty, nájem DPS, odpad organizace) - souhlasilo s evidencí vedenou v knize vydaných faktur

- 335 ve výši 5 940 Kč pohledávka za zaměstnancem

- 469 ve výši 137 530 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení.

- 346 ve výši 20 200 Kč za Úřadem práce- veřejně prospěšné práce

- 377 ve výši 1 000 Kč

K 31. 12. 2014 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 100 047 Kč (nájem byty, nájem DPS, odpad organizace) - souhlasilo s evidencí vedenou v knize vydaných faktur a nesplacená fa č. 10 v částce 1 500 Kč

- 335 ve výši 2 200 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 469 ve výši 124 330 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení - 6 občanů

- 346 ve výši 72 000 Kč za Úřadem práce- veřejně prospěšné práce

- 377 ve výši 1 000 Kč - exekuce nájem bytu

Evidence poplatků

Evidenci poplatků vede obec strojově. Zůstatek nesplacených poplatků za

odpady k 31. 12. 2013 ve výši 21 400 Kč souhlasil s evidencí pohledávek.
K 30. 9. 2014 obec evidovala na účtu 315 pohledávky ve výši 7 756 Kč, k 31. 12. 2014 činil nesplacený zůstatek poplatků 2 690 Kč - poplatek ze psů, odpady a prodej švestek.

Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2013 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 26 869,69 Kč - doloženo inventurním soupisem - na účtu 331 v částce 65 419 Kč - mzdy zaměstnanců - na účtu 336 v částce 24 139 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. a soc. pojištění - na účtu 342 v částce 6 985 Kč - daň z mezd <p>K 30. 9. 2014 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 541 061,20 Kč - doloženo inventurním soupisem - na účtu 331 v částce 98 329 Kč - mzdy zaměstnanců - na účtu 336 v částce 24 795 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění - na účtu 337 v částce 14 897 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění - na účtu 342 v částce 6 399 Kč - daň z mezd <p>K 31. 12. 2014 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 24 426,50 Kč - doloženo inventurním soupisem - na účtu 331 v částce 90 455 Kč - mzdy zaměstnanců - na účtu 336 v částce 29 334 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění - na účtu 337 v částce 14 001 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění - na účtu 342 v částce 8 019 Kč - daň z mezd - na účtu 378 v částce 2 758 Kč - úroky FRB a předpis mezd
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku proběhla na základě směrnice o inventarizaci majetku č. 6/2011, plánu inventur ze dne 11. 12. 2014. Inventurní komise byla proškolená dne 29. 12. 2014, což členové stvrdili podpisem. Komise sestavila závěrečnou zprávu o provedené inventarizaci dne 5. 2. 2015. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrola ověřila provedení inventur u rozvahových účtů 018, 019, 021, 022, 231, 261, 315, 311, 451.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Knihu došlých faktur vede obec strojově. K 31. 12. 2013 obec evidovala 226 došlých faktur. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k 31. 12. 2013 ve výši 26 869,69 Kč byl doložen soupisem.</p> <p>K 30. 9. 2014 obec evidovala nezaplacených faktur na účtu 321 ve výši 541 061,20 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2014 obec evidovala 269 došlých faktur. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 24 426, 50 Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Knihu odeslaných faktur obec vede strojově. K 31. 12. 2013 byly splaceny všechny vydané faktury. K 31. 12. 2013 obec evidovala na účtu 311 nesplacené nájmy v DPS a v bytech - souhlasí s účtem 311.</p> <p>K 30. 9. 2014 bylo zaevidováno celkem 6 vydaných faktur, k tomuto datu nebyla splacena částka 12 995,50 - faktura ve lhůtě splatnosti. K 30. 9. 2014 obec eviduje na účtu 311 mimo tuto nesplacenou fakturu nesplacené nájmy v DPS a v bytech ve výši 157 942,50 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2014 bylo zaevidováno celkem 10 vydaných faktur, k tomuto datu nebyla splacena částka 1 500 Kč - fa 10- faktura ve lhůtě splatnosti. K 31. 12. 2014 obec eviduje na účtu 311 mimo tuto nesplacenou fakturu nesplacené nájmy v DPS a v bytech ve výši 98 547 Kč, celkem je na účtu 311 evidováno 100 047 Kč.</p>
Odměňování členů	<p>Zastupitelstvo obce schválilo odměny zastupitelů obce dne 21. 2.2011 v částkách</p>

zastupitelstva

– neuvolněný starosta 14 869 Kč, místostarosta 4 000 Kč, ostatních 7 členů zastupitelstva obce má schválenou odměnu součtem sloupců 12, 13 a 14 nařízení vlády 37/2003 Sb. v platném znění. Odměny byly zkráceny zpětně od 1. 1. 2011 v souladu s nařízením vlády 37/2003 Sb., ve znění zákona 375/2010 Sb., které nabylo účinnosti od 1. 1. 2011.

Odměna neuvolněného starosty vycházela z počtu obyvatel 450 k 1. 1. 2013. Místostarosta pobíral 4 000 Kč a ostatní členové zastupitelstva obce pobírali 979 Kč.

Další odměny dle nařízení vlády 37/2003 Sb., ve znění 459/2013 Sb., schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2014 s účinností od 1. 3. 2014, a to:

- neuvolněný starosta 20 367 Kč

- místostarosta 4 000 Kč

- členové zastupitelstva pobírají odměnu v součtu sloupců 11, 12, 13 platného nařízení vlády ve výši 1 030 Kč.

Odměna neuvolněného starosty vycházela z počtu obyvatel 438 k 1. 1. 2014.

Kontrola ověřila vyplácení odměn neuvolněných zastupitelů v měsíci lednu až srpnu - bez závad.

Zastupitelstvo obce schválilo uvolněného starostu a odměny neuvolněných zastupitelů na ustavující schůzi zastupitelstva obce dne 7. 11. 2014 s jejich výplatou ode dne 10. 11. 2014 v částce místostarosta 3 000 Kč, a dále 1 030 Kč pro 7 zastupitelů obce - **1 člen zastupitelstva obce nebyl zvolen členem žádného ze dvou výborů (výbory jsou dle ustanovení § 118 odst. 2 zákona o obcích 128/2000 Sb., v platném znění, vždy s lichým počtem), maximální odměna tohoto člena zastupitelstva mohla činit pouze 460 Kč. Dle sdělení starosty obce bylo uvažováno o ustanovení jednočlenné kulturní komise - v zápise však nebylo uvedeno.**

Pokladní doklad

Pokladní doklady jsou vystavovány ručně. Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci lednu až září. Kontrolována byla doloženost výdajů prvotními výdajovými doklady - paragony, faktury a namátkově zaúčtování příjmů a výdajů dle platného účtového rozvrhu a rozpočtové skladby.

Zjištění: - pokladní doklad 91 zahrnoval nákup žárovek v částce **393 Kč - duplicitně proplacen dokladem 92**

- pokladním dokladem 277 byla proplaceno z pokladny občerstvení při volbách v celkové částce 938 Kč, které bylo podloženo paragony v souhrnné výši 1 202 Kč **pokladní ve svůj neprospěch vyplatila o 264 Kč méně.**

Pokladní doložila v době kontroly příjmovým pokladním dokladem č. T 3184690 vklad do pokladny v částce 129 Kč - napraveno dne 12. 11. 2014.

Kontrola v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření ověřila pokladní doklady měsíce října až prosince.

Pokladní kniha
(deník)

Pokladní kniha je vedena strojově. Výdajové pokladní doklady jsou doloženy prvotními doklady (paragony).

Kontrola ověřila zůstatek pokladní knihy, zůstatek účtu 261 a položky 5802, všechny tři údaje se rovnaly částce:

- k 31. 3. 2014 částce 103 341 Kč

- k 30. 6. 2014 částce 98 365 Kč

- k 30. 9. 2014 částce 108 121 Kč

- k 31. 12. 2014 částce 1 499 Kč převedeno na položku 8901

Příloha rozvahy

Položka D. 3. přílohy v roce 2013 neobsahovala ocenění lesních porostů v ceně 57 Kč za m² -účetní napravila v roce 2014.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2013. Aktiva celkem netto ve výši 83 501 823,06 Kč se rovnala pasívům. Korekce k majetku ve výši 14 981 488,90 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311 a 315.

Dále byla kontrole předložena rozvaha k 30. 9. 2014. Aktiva celkem netto ve výši 85 677 990,39 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 15 084 254,90 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311 a 315.
Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2014. Aktiva celkem netto ve výši 84 085 904,65 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 16 634 209,30 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311.

Účetní deník

Účetní deníky jsou tištěny ke všem bankovním výpisům.

Účetní doklad

Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce v měsíci lednu až září. Ověřena byla doloženost příjmů a výdajů prvotními doklady - faktury, smlouvy a dále namátkově správnost zaúčtování a dodržení platné rozpočtové skladby.

Dále kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB, příjmem tohoto účtu byly dotace Zlínského kraje, Úřadu práce a dotace na volby a dotace na místní komunikaci, úhrady z tohoto účtu nebyly prováděny, hrazeny byly pouze poplatky za vedení účtu a položky a převod na běžný účet obce.

Dále kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům bankovního účtu, na němž je veden Fond rozvoje bydlení - to v průběhu celého roku. Příjmem bankovního účtu byly splátky půjček a úroky a výdajem účtu byly bankovní poplatky a nově poskytnuté půjčky v částce 20 000 Kč a dále půjčka ve výši 50 000 Kč.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz pro plnění rozpočtu k 30. 9. 2014.
Plnění rozpočtu k 30. 09. 2014

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 370 000	4 395 000	3 766 320,16
Nedaňové příjmy	1 192 000	1 385 000	969 412,55
Kapitálové příjm	170 000	170 000	57 255
Přijaté dotace	1 781 400	2 604 400	4 281 539
Konsolidace příjmů			2 217 805
Příjmy po konsolidaci			6 856 721,71
Běžné výdaje	4 168 400	4 652 400	5 265 972,90
kapitálové výdaje	2 345 000	2 902 000	146 550
Konsolidace výdajů			2 217 805
Výdaje po konsolidaci			3 194 717,90
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 662 003,81
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2014			1 955 575,70
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 782 859,98
- splátka úvěru krátkodobého			- 1 600 000
= konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2014			3 234 719,53

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2014

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 370 000	4 875 000	4 859 421,27
Nedaňové příjmy	1 192 000	1 428 000	1 342 777,09
Kapitálové příjm	170 000	170 000	57 255
Přijaté dotace	1 781 400	2 628 400	5 124 958
Konsolidace příjmů			2 522 805
Příjmy po konsolidaci			8 861 606,36
Běžné výdaje	4 168 400	5 451 400	6 662 184,41
kapitálové výdaje	2 345 000	2 650 000	2 284 726,90
Konsolidace výdajů			2 522 805

Výdaje po konsolidaci	6 424 106,31
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	2 437 500,05
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2014	1 955 575,70
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů	-1 043 936,24
- splátka úvěru krátkodobého	- 1 600 000
položka 8901	- 202
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2014	1 748 937,51

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.

Výkaz zisku a ztráty Hospodářský výsledek za rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 6. 2014, stejně jako účetní uzávěrku roku 2013.
Na účtu 432 je nerozdělený hospodářský výsledek ve výši 3 202 524,46 Kč:
- roku 2010 ve výši 1 473 504,65 Kč
- roku 2011 ve výši 2 121 236,24 Kč.
- roku 2012 ve výši - 133 153,49 Kč
- roku 2013 ve výši - 259 062,94 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 oprávkky k majetku.
K 30. 9. 2014 obec hospodařila se ziskem ve výši 4 186 329,43 Kč - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.
K 31. 12. 2014 obec hospodařila se ziskem 3 867 227,46 Kč, souhlasí s údajem v rozvaze.
Hospodářský výsledek za rok 2014 není správný - investiční dotace ve výši 362 219 Kč byla zaúčtována na účet 672, správně na účet 403 - opraveno v době kontroly v souladu s § 17 odst. 7ú zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrole byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2013. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 255 653,83 Kč. Korekce k majetku ve výši 364 075,95 Kč tvořily oprávkky k účtům 018 a 028.
Kontrole byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2014. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 337 379,35 Kč. Korekce k majetku ve výši 377 379,35 Kč tvořily oprávkky k účtům 018 a 028

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Rok 2013 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - ziskem ve výši 38 140,62 Kč.
Zastupitelstvo obce rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2013 dne 2. 6. 2014 a to úhradou do rezervního fondu. Zároveň zastupitelstvo obce rozhodlo o úhradě ztráty minulých let ve výši 11 166,88 Kč z rezervního fondu.
Hospodaření roku 2013 skončila organizace se ziskem 38 140,62 Kč
Účetní uzávěrku MŠ schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 6. 2014.
K 31. 12. 2014 příspěvková organizace hospodařila se ziskem ve výši 93 897,22 Kč.

Darovací smlouvy Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převedl obci p. č. 179/1 o výměře 210 m² (ostatní plocha) - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2014. Darovací smlouva byla uzavřena až dne 12. 12. 2014.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V roce 2014 obec poskytla příspěvky:
- ve výši 38 250 Kč Zlínskému kraji na dopravní obslužnost
- ve výši 88 600 Kč sportovní organizaci TJ Sokol na činnost ve schváleném rozpočtu a fotbalové branky
- ve výši 10 000 Kč farnost Pavlovice na obnovu dřevěného betléma
- ve výši 20 000 Kč obci Pavlovice - investiční příspěvek na podpora investice v areálu hřbitova
Další neinvestiční transfery jsou evidovány na § 6409 v částce 6 400 Kč - MAS

Hřiběcí hory, § 6409 v částce 6 750 Kč příspěvek Mikroregionu Morkovsko.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2014 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 81 400 Kč, k 30. 9. 2014 poskytnuto 61 200 Kč, k 31. 12. 2014 bylo poskytnuto 81 400 Kč.
Dále obec obdržela Kč z rozpočtu Úřadu práce s UZ 13 234 obec obdržela částku 328 734 Kč na veřejně prospěšné práce.
S UZ 98 187 obec obdržela 24 000 Kč na výdaje spojené s volbami do obecního zastupitelstva - čerpáno 14 106,80 Kč
S UZ 98 348 obec obdržela 23 000 Kč na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu - čerpáno 19 946,30 Kč
S UZ 89 011 obdržela neinvestiční transfer 442 700 Kč a s UZ 89012 neinvestiční transfer 1 328 100 Kč na projekt Obnova místních komunikací a chodníků v obci Dřínov.
Poskytovatel dotace SZIF prostředky poskytl po ověření způsobilosti výdajů a ověření splnění veškerých podmínek oznámením o schválení platby č. j. SZIF/2014/0112193 ze dne 9. 4. 2014.
S UZ 17928 obec obdržela investiční transfer ve výši 362 219 Kč na projekt Zapojení dětí do výstavby dětského hřiště Dřínov - Pohádkový Dřínov - doloženo fa 1401186 firmy Dřevoartiki, spol. s. r. o. v částce 517 457 Kč - placeno dne 10. 10. 2014 v částce 155 238 Kč z BÚ obce u ČS a. s. a dne 6. 11. 2014 z BÚ obce u ČNB v částce 362 219 Kč, realizace díla stanovená v rozhodnutí o poskytnutí dotace byla stanovena na 31. 10. 2014 - doloženo předávacím protokolem ze dne 29. 8. 2014.

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

Obec v roce 2014 prodala pozemky v hodnotě 57 255 Kč, a to:
- p. č. 1591/9 o výměře 1035 m² v ceně 56 925 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2013. Kupní smlouva byla podepsána dne 17. 2. 2014.
- p. č. 85/9 o výměře 6 m² v ceně 55 Kč za 1 m², tj. 330 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2014. Kupní smlouva byla podepsána dne 5. 5. 2014.
V roce 2014 obec nakoupila nemovitost v ceně 67 300 Kč a parcelu 265 o výměře 300 m² v ceně 16 500 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 7. 2014, kupní smlouva byla uzavřena dne 14. 7. 2014.
V roce 2014 schválilo zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2014 směnu pozemků p. č. 1591/13 o výměře 4 m² za pozemek p. č. 1591/14 o výměře 2 m² s doplatkem 110 Kč - k datu kontroly nebyla smlouva uzavřena.

Smlouvy o přijetí úvěru

K 31. 12. 2013 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě **8 285 904,59 Kč**
- na výstavbu DPS ve výši **2 415 827,59 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s.
- na výstavbu bytů ve výši **3 432 000 Kč** ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč.
- na financování projektu ve výši **2 438 077 Kč** ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020
Za úvěr na výstavbu DPS obec ručí budovou DPS, st. p. č. 222 a p. č. 32/1.
Hodnota zastaveného majetku 12 901 433+198 340+22 140 = 13 121 913 Kč - hodnota zastaveného majetku je analyticky oddělena pouze na účtu 021 099 (12 901 432,96 Kč) hodnota zastavených pozemků nebyla vyčleněna analyticky z účtu 031(např 031 099) - akceptováno
V roce 2013 obec přijala krátkodobý úvěr ve výši **1 600 000 Kč** - evidován na účtu 281 - zůstatek úvěru byl ověřen na bankovní výpis č. 392193429/0800.
Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy o přijetí úvěru dne 5. 12. 2013. Smlouva byla uzavřena dne 17. 12. 2013 se splatností 30. 6. 2014, smlouva byla uzavřena bez zajišťovacích prostředků.
K 30. 9. 2014 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě **7 503 044,61 Kč**
- na výstavbu DPS ve výši **2 249 767,61 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s.

- na výstavbu bytů ve výši **3 078 000 Kč** ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč.

- na financování projektu ve výši **2 175 277 Kč** ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020

- krátkodobý úvěr na financování projektu **0 Kč**, evidován na účtu 281 - zůstatek úvěru byl ověřen na bankovní výpis č. 392193429/0800 - splacen dne 9. 5. 2014

K 31. 12. 2014 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě **7 241 968,35 Kč**

- na výstavbu DPS ve výši **2 193 488,30 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s.

- na výstavbu bytů ve výši **2 960 000 Kč** ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč.

- na financování projektu ve výši **2 087 677 Kč** ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020

- krátkodobý úvěr na financování projektu **0 Kč**, evidován na účtu 281 - zůstatek úvěru byl ověřen na bankovní výpis č. 392193429/0800 - splacen dne 9. 5. 2014

Zůstatek účtu 451 nesouhlasí se zůstatky úvěrových účtů o **803,05 Kč**

nesprávná splátka anuity u úvěru DPS - opraveno ještě v době kontroly dokladem 1412-0000227

Za úvěr na výstavbu DPS obec ručí budovou DPS, st. p. č. 222 a p. č. 32/1.

Hodnota zastaveného majetku 12 901 433+198 340+22 140 = 13 121 913 Kč-

hodnota zastaveného majetku je analyticky oddělena pouze na účtu 021 099 (12 901 432,96 Kč) hodnota zastavených pozemků byla vyčleněna analyticky z účtu 031(031 099).

Smlouvy o půjčce Obec v roce 2014 uzavřela smlouvu o půjčce s občany obce z fondu rozvoje bydlení 20 000 Kč na opravy a 50 000 Kč na opravu střechy, s úrokem 4 %, smlouvy byly uzavřeny dne 7. 5. 2014 a 4. 6. 2014. Obě půjčky byly zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2014. Zůstatek nesplacených půjček činil k 31. 12. 2014 částku 124 330 Kč.

Smlouvy zástavní V roce 2014 obec neuzavřela žádnou novou zástavní smlouvu.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Zveřejnění záměru prodat majetek obce bylo ověřeno u:

- prodeje p. č. 1591/9 o výměře 1035 m² - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2013. Kupní smlouva byla podepsána dne 17. 2. 2014, záměr prodeje majetku byl zveřejněn ve dnech 2. až 18. 12. 2013.
- prodeje p. č. 85/9 o výměře 6 m² v ceně 55 Kč za 1 m² - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2014. Kupní smlouva byla podepsána dne 5. 5. 2014, záměr prodeje majetku byl zveřejněn ve dnech 2. 4. až 18. 4. 2014.

Dokumentace k veřejným zakázkám Obec v roce 2014 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Obec například realizovala zakázku malého rozsahu Pohádkový Dřínov. Kritériem byla cena - 85 % a záruční doba 15 %, realizace akce byla stanovena na 31. 8. 2014, lhůta pro podání nabídek 30. 6. 2014. Výzva byla zaslána 3 firmám dne 19. 6. 2014. Nabídku podaly 3 firmy dne 27. 6. 2014. Hodnotící komise stanovila pořadí nabídek dne 30. 6. 2014 a jako nejvýhodnější posoudila nabídku firmy Dřevoartikl spol. s r. o. s cenou 517 457 Kč včetně DPH. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo doručeno uchazečům o zakázku dne 1. 7. 2014. Smlouva o dílo s vítězným uchazečem byla uzavřena dne 17. 6. 2014 s vysoutěženou cenou. Realizace zakázky byla doložena fa 1401186 firmy Dřevoartikl, spol. s r. o. v částce 517 457 Kč - placeno dne 10. 10. 2014 v částce 155 238 Kč z BÚ obce u ČS a. s. a dne 6. 11. 2014 z BÚ obce u ČNB v částce 362 219 Kč, realizace díla byla doložena předávacím protokolem ze dne 29. 8. 2014.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 12. 2013, 27. 2. 2014, 28. 4. 2014, 2. 6. 2014, 7. 7. 2014, 13. 8. 2014, 30. 9. 2014, 7. 11. 2014 a 29. 12. 2014. Zápisy byly podepsány starostou obce, místostarostou obce a dvěma ověřovateli zápisu.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>V roce 2014 obec měla fond rozvoje bydlení, vedený u ČS a. s. se zůstatkem fondu k 1. 1. 2014 na účtu 419 ve výši 147 507,75 Kč – občanům poskytnuto 112 621 Kč na účtu 469, na účtu u ČS bylo 34 886,75 Kč, souhlasilo s účtem 236.</p> <p>V roce 2014 byly nově schváleny 2 půjčky zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2014 ve výši 20 tis. Kč a 50 tis. Kč.</p> <p>Zůstatek fondu k 30. 9. 2014 činil 146 942,12 Kč. Součet nesplacených půjček činil k tomuto datu 137 530 Kč - účet 469, a zůstatku účtu 236 činil 13 426,12 Kč se nerovnal zůstatku fondu 419---rozdíl 4 014 Kč - úroky z půjček, opraveno ještě v době kontroly účetním dokladem č. 1410-000055.</p> <p>K 31. 12. 2014 činil zůstatek fondu 150 786, 58 Kč, součet nesplacených půjček k tomuto datu činil 124 330 Kč a zůstatek účtu 236 činil 26 456,58 Kč.</p> <p>Dále měla obec fond sociální, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001. Zůstatek fondu k 31. 12. 2013 činil 53 192 Kč. Fond nemá samostatný účet.</p> <p>Tvorba fondu činí 2,5 % z objemu hrubých mezd ve výši 13 551 Kč, v kontrolovaném období bylo čerpáno na penzijní připojištění, obědy a ošatné 11 440 Kč. Zůstatek sociálního fondu k 30. 9. 2014 byl ve výši 55 303 Kč, k 31. 12. 2014 činil zůstatek 52 764 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2014 činil zůstatek účtu 419 částku 203 550,58 Kč</p>

B. Zjištění

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

- 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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):**

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

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 1 Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. Členovi zastupitelstva obce byla vyplácena od 10. 11. 2014 odměna ve výši 1 030 Kč, tento člen zastupitelstva obce nebyl členem žádného výboru a mohla mu být vyplácena odměna v maximální výši 460 Kč.

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

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 703 Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. Investiční dotace ve výši 362 219 Kč byla zaúčtována na účet 672, správně na účet 403 - obec porušila bod 5. 5. 1. c) standardu ČÚS 703. Dne 12. 5. 2015 účetní opravila dokladem 1501-000174 a snížila 672 oproti 403 - v souladu s § 17 odst. 7 zákona 563/1991 SB., o účetnictví.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků**

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2014**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,32 %

Dřínov dne 13. května 2015

ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

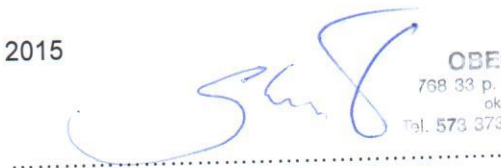

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Miroslav Štěpánek, starosta obce Dřínov, 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 a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 13. 5. 2015

Miroslav Štěpánek
starosta


.....
podpis

OBEČ DŘÍNOV
768 33 p. Morkovice - Slížany
okres Kroměříž
Tel. 573 373 031 • IČO 00287156

1 x obdržel: Obec Dřínov

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.