

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Dřínov  
Dřínov 155  
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. dubna 2016	ing. Marie Hermanová	KUZL 55801/2015/IAK	KUSP 55 801/2015/IAK

**Zpráva č. 418/2015/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Dřínov, IČ: 00287156**  
**za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23. 9. 2015 - 24. 9. 2015** (dílčí přezkoumání)  
**26. 4. 2016 - 27. 4. 2016** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

**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**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl sestaven dle jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby s celkovými příjmy 5 987 300 Kč, výdaji 4 987 300 Kč a financováním ve výši minus 1 000 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu byl vyvěšen ve dnech 11. 12. 2014 až 31. 12. 2014. V elektronické podobě byl vyvěšen od 11. 12. 2014 až 31. 12. 2014. V archivu úřední desky byl návrh dostupný ještě v době kontroly.</p> <p>Zastupitelstvu obce byl předložen pozměněný návrh rozpočtu dne 29. 12. 2014 a schválen se závaznými ukazateli objem příjmů 6 207 300 Kč, s výdaji 5 207 300 Kč a financováním ve výši 1 000 000 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria obec nebyla povinna sestavit, neboť rozpočet na rok 2015 byl schválen před 1. 1. 2015.
Rozpočtová opatření	<p>Schválený rozpočet roku 2015 byl upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 - zvýšení objemu příjmů o 537 000 Kč, výdajů o 1 177 000 Kč, zvýšení financování o 640 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2015</li> <li>- č. 2 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2015</li> </ul> <p>zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce k úpravám rozpočtu k řešení naléhavých záležitostí dne 30. 12. 2013, a dále dne 12. 6. 2015 zmocnilo starostu k provádění změn do 200 000 Kč v jednotlivém případě. K 30. 6. 2015 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 49,79%. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 40,90%.</p> <p>Nespecifikovaná rezerva na § 6409 položce 5901 byla snížena z 220 000 Kč na 37 000 Kč.</p> <p>Obec hospodařila v souladu s upraveným rozpočtem.</p> <p>Dále obec upravovala rozpočet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 3 - zvýšení objemu příjmů o 1 916 000 Kč, výdajů o 1 859 000 Kč, snížení financování o 57 000 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2015</li> <li>- č. 4 - zvýšení objemu příjmů o 498 000 Kč, výdajů o 498 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2015</li> </ul> <p>Změny rozpočtu byly přeneseny do výkazu FIN 2- 12 M.</p> <p>Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 104,50 %, upravený rozpočet výdajů byl splněn na 80,1 %. Upravený rozpočet výdajů nebyl překročen na žádném paragrafu.</p>
Rozpočtový výhled	Kontrola byl předložen rozpočtový výhled schválený starostou obce dne 20. 2. 2013 na období let 2015 až 2020.
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu na rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2014 se závaznými ukazateli objem příjmů 6 207 300 Kč, výdaji 5 207 300 Kč a financováním ve výši minus 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. 2015.</p> <p>K 30. 6. 2015 bylo MŠ poskytnuto 136 000 Kč, k 31. 12. 2015 bylo MŠ poskytnuto 271 000 Kč.</p>
Závěrečný účet	Obec schválila závěrečný účet obce za rok 2014 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů dne 12. 6. 2015 - bez



výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Dřínov za rok 2014 byl vyvěšen ve dnech 28. 5. 2015 až 12. 6. 2015. V elektronické podobě byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v úplné podobě, včetně všech příloh a úplné zprávy o přezkoumání hospodaření obce vyvěšen ve dnech 28. 5. 2015 až 12. 6. 2015. V archivu úřední desky byl dostupný ještě v době kontroly.

## Bankovní výpis

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.

K 30. 6. 2015 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 1 934 036,18 Kč:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 1 618 076,95 Kč

- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 315 959,23 Kč

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 36 754,97 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. 2015 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 3 190 219,74 Kč:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 1 198 600,53 Kč na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 1 991 619,21 Kč

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 64 637,13 Kč.

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

Evidence  
pohledávek

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

K 30. 6. 2015 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 97 180 Kč (nájem byty, nájem DPS, odpad organizace)

- 315 poplatky ve výši 6 670 Kč

- 335 ve výši 5 554 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 465 ve výši 2 000 Kč - záloha exekutorovi

- 469 ve výši 125 633 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení - 6 občanů

- 346 ve výši 111 700 Kč za Úřadem práce- veřejně prospěšné práce, souhrnný dotační vztah

- 373 krátkodobě poskytnuté zálohy ve výši 60 000 Kč - TJ Sokol (do vyúčtování dotace)

- 377 ve výši 6 969 Kč - vyúčtování vodné a stočné

K 31. 12. 2015 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 88 319 Kč (nájem byty, nájem DPS, odpad organizace) - souhlasilo s evidencí vedenou v knize vydaných faktur a nesplacená fa č. v částce Kč

- 315 poplatky ve výši 1 101 Kč

- 335 ve výši 4 916 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 469 ve výši 91 319 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení

- 346 ve výši 28 000 Kč za Úřadem práce- veřejně prospěšné práce

- 377 ve výši 6 342 Kč - exekuce nájem bytu a vodné stočné v bytech.



Evidence poplatků	<p>Evidenci poplatků vede obec strojově. Zůstatek nesplacených poplatků za odpady, ze psa a z prodeje švestek k 31. 12. 2014 byl ve výši 2 690 Kč, souhlasil s evidencí pohledávek.</p> <p>K 30. 6. 2015 obec evidovala na účtu 315 pohledávky ve výši 6 670 Kč - poplatky za odpady.</p> <p>Zůstatek nesplacených poplatků za odpady, ze psa a z prodeje švestek k 31. 12. 2015 byl ve výši 1 101 Kč, souhlasil s evidencí pohledávek.</p>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2014 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 24 426,50 Kč - doloženo inventurním soupisem</li> <li>- na účtu 331 v částce 90 455 Kč - mzdy zaměstnanců</li> <li>- na účtu 336 v částce 29 334 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění</li> <li>- na účtu 337 v částce 14 001 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění</li> <li>- na účtu 342 v částce 8 019 Kč - daň z mezd</li> <li>- na účtu 378 v částce 2 758 Kč - úroky FRB a předpis mezd</li> </ul> <p>K 30. 6. 2015 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 147 214 Kč</li> <li>- na účtu 331 v částce 112 572 Kč - mzdy zaměstnanců - <b>rozdíl proti sestavě mezd 1800 Kč - opraveno dokladem č. 1509-000010 ještě v době kontroly</b></li> <li>- na účtu 336 v částce 35 835 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění</li> <li>- na účtu 337 v částce 16 745 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění</li> <li>- na účtu 342 v částce 10 081 Kč - daň z mezd - <b>rozdíl proti sestavě mezd 1 800 Kč - opraveno dokladem č. 1509-000010 ještě v době kontroly</b></li> </ul> <p>K 31. 12. 2015 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 32 953 Kč - doloženo inventurním soupisem</li> <li>- na účtu 331 v částce 93 890 Kč - mzdy zaměstnanců</li> <li>- na účtu 336 v částce 31 304 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění</li> <li>- na účtu 337 v částce 14 803 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění</li> <li>- na účtu 342 v částce 9 331 Kč - daň z mezd</li> <li>- na účtu 378 v částce 3 306 Kč - exekuce, vodné a stočné přeplatky</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku proběhla na základě směrnice o inventarizaci majetku č. 6/2011, plánu inventur ze dne 16. 12. 2015. Inventurní komise byla proškolená dne 30. 12. 2015, což 3 členové stvrdili podpisem. Komise sestavila závěrečnou zprávu o provedené inventarizaci dne 17. 2. 2016. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrola ověřila provedení inventur u rozvahových účtů 231, 236, 261, 315, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 377, 451.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Knihu došlých faktur vede obec strojově.</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> <p>K 30. 6. 2015 obec evidovala 162 došlých faktur. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 147 214 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2015 obec evidovala 273 došlých faktur. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 32 953 Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Knihu odeslaných faktur obec vede strojově.</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 nájem v DPS a v bytech ve výši 98 547 Kč, celkem je na účtu 311 evidováno 100 047 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2015 byly zaevidovány celkem 4 vydané faktury, k tomuto datu byly všechny splaceny.</p> <p>K 31. 12. 2015 bylo zaevidováno celkem vydaných 8 faktur, k tomuto datu byly všechny splaceny. K 31. 12. 2015 obec eviduje na účtu 311 nesplacené nájem v</p>



DPS a v bytech v celkové výši 88 319 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>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 - <b>6 členů výborů a 1 člen kulturní komise ustavené zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2015.</b></p> <p>Kontrola ověřila odměnu uvolněného starosty, která vycházela z počtu 438 obyvatel a neuvolněných zastupitelů v měsíci lednu až květnu a prosinci.</p> <p>Kontrola ověřila odměny neuvolněných zastupitelů ze mzdových listů za rok 2015.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady jsou vystavovány ručně. Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci lednu až březnu. Kontrolována byla doloženost výdajů prvotními výdajovými doklady - paragony, faktury a namátkově zaúčtování příjmů a výdajů dle platného účtového rozvrhu a rozpočtové skladby.</p> <p>Dále kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci říjnu až prosinci.</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 a položky 5182, všechny tři údaje se rovnaly částce:</p> <p>- k 30. 6. 2015 částce 54 162 Kč, položka 5182 činila k tomuto datu 54 180 Kč - <b>rozdíl 18 Kč účetní dohledala - opraveno dokladem 1501-000027 ještě v den kontroly.</b></p> <p>Kontrola ověřila zůstatek pokladní knihy, zůstatek účtu 261, oba údaje se rovnaly částce:</p> <p>- k 31. 12. 2015 částce 13 931 Kč. Zůstatek pokladny byl převeden na položku 8901.</p>
Rozvaha	<p>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.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2015. Aktiva celkem netto ve výši 84 494 522,59 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 16 719 782,30 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2015. Aktiva celkem netto ve výši 85 561 297,33 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 18 386 549,30 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311 a 315.</p>
Účetní doklad	<p>Dále kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období leden až prosinec, příjmem tohoto účtu byly dotace Zlínského kraje, Úřadu práce, dotace SFŽP ve výši 97 891,99 Kč a MŽP ve výši 1 664 163,99 Kč, hrazeny byly poplatky za vedení účtu a položky, převod na BÚ obce 1483098309/0800 ve výši 490 000 Kč, jiných výdajů z tohoto účtu nebylo.</p> <p>Dále kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům bankovního účtu, na němž je veden Fond rozvoje bydlení. Příjmem bankovního účtu byly splátky půjček, úroky a jednorázový převod částky 12 000 Kč z účtu obce, jednorázová splátka půjčky ve výši 31 711 Kč a výdajem účtu byly bankovní poplatky, převod na BÚ obce 1483098309/0800 ve výši 12 000 Kč a nově poskytnuté půjčky v částce 40 000 Kč a 30 000 Kč.</p> <p>Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce v měsíci lednu až červnu. Ověřena byla doloženost příjmů a výdajů prvotními doklady - faktury, smlouvy a dále namátkově správnost zaúčtování a dodržení platné rozpočtové skladby.</p> <p>Dále kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce v měsíci říjnu až prosinci.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění	<p>Plnění rozpočtu k 30. 6. 2015</p>



rozpočtu

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 472 000	4 496 000	2 447 547,37
Nedaňové příjmy	1 266 000	1 266 000	667 195,40
Kapitálové příjm	390 000	390 000	110
Přijaté dotace	79 300	592 300	243 385
Konsolidace příjmů			26 497
Příjmy po konsolidaci			3 331 767,77
Běžné výdaje	4 707 300	5 219 300	2 593 495,73
kapitálové výdaje	500 000	1 165 000	17 500
Konsolidace výdajů			26 497
Výdaje po konsolidaci			2 584 498,73
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			747 269,04
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2015			1 748 937,51
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 525 635,40
položka 8901			220
= konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2015			1 970 791,15

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

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2015

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 472 000	4 958 000	4 946 151,65
Nedaňové příjmy	1 266 000	1 418 000	1 360 933,29
Kapitálové příjm	390 000	399 000	324 423
Přijaté dotace	79 300	2 383 300	2 947 740,98
Konsolidace příjmů			565 097
Příjmy po konsolidaci			9 014 151,92
Běžné výdaje	4 707 300	6 133 300	4 924 275,59
kapitálové výdaje	500 000	2 608 000	2 080 837
Konsolidace výdajů			565 097
Výdaje po konsolidaci			6 440 015,59
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 574 136,33
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2015			1 748 937,51
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 1 054 487,97
položka 8901			- 13 729
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2015			3 254 856,87

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

Výkaz zisku a ztráty Hospodářský výsledek za rok 2014 ve výši 3 505 811,51 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 6. 2015, stejně jako účetní uzávěrku roku 2014.  
Na účtu 432 je nerozdělený hospodářský výsledek let 2010 až 2014 ve výši 6 708 335,97 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 oprávkami k majetku.  
K 30. 6. 2015 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 145 393,35 Kč - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.  
K 31. 12. 2015 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 576 257,50 Kč - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací 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 oprávkami k účtům 018 a 028  
Kontrole byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2015. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 288 353,99 Kč. Korekce k majetku ve výši 470 544,95 Kč tvořily oprávkami k účtům 018 a 028

Výkaz zisku a ztráty Rok 2014 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - ziskem



zřízených příspěvkových organizací	ve výši 93 897,22 Kč. Zastupitelstvo obce rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2014 dne 12. 6. 2015 a to do rezervního fondu. Zároveň zastupitelstvo obce schválilo Účetní uzávěrku MŠ za rok 2014 Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2015. Hospodaření MŠ skončilo se ziskem ve výši 26 604,14 Kč - souhlasí s údajem v rozvaze.
Darovací smlouvy	K 31. 12. 2015 obec uzavřela 3 darovací smlouvy a obdržela celkem 10 000 Kč na Silvestrovský ohňostroj.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 30. 6. 2015 obec poskytla příspěvky: - ve výši 21 900 Kč Zlínskému kraji na dopravní obslužnost - ve výši 60 000 Kč sportovní organizaci TJ Sokol na činnost ve schváleném rozpočtu - 30 000 Kč vyplaceno dne 5. 2. 2015 - ve výši 11 806,40 Kč § 6171 položka 5229- z toho 2 988,40 Kč Svaz měst a obcí (členský příspěvek), 2 000 Kč Spolek pro obnovu venkova, 4 380 Kč MAS Hřiběcí hory, 2 438 SMS členský příspěvek - ve výši 11 150 Kč § 6171 položka 5499 - čerpání sociálního fondu Další neinvestiční transfery jsou evidovány na § 6409 v částce 6 750 Kč příspěvek Mikroregionu Morkovsko. K 31. 12. 2015 obec poskytla příspěvky: - ve výši 43 800 Kč Zlínskému kraji na dopravní obslužnost - ve výši 60 000 Kč sportovní organizaci TJ Sokol na činnost ve schváleném rozpočtu, smlouva byla uzavřena dne 4. 1. 2015, povinnost zveřejnění se na tuto smlouvu nevztahovala. - ve výši 11 806,40 Kč § 6171 položka 5229- z toho 2 988,40 Kč Svaz měst a obcí (členský příspěvek), 2 000 Kč Spolek pro obnovu venkova, 4 380 Kč MAS Hřiběcí hory, 2 438 SMS členský příspěvek - ve výši 6 812 Kč § 6171 položka 5321 - právní ochrana dětí - ve výši 20 350 Kč § 6171 položka 5499 - čerpání sociálního fondu Další neinvestiční transfery jsou evidovány na § 6409 v částce 6 750 Kč příspěvek Mikroregionu Morkovsko.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2015 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 79 300 Kč, k 30. 6. 2015 poskytnuto 39 600 Kč, k 31. 12. 2015 obec obdržela částku 79 300 Kč. Dále obec obdržela z Úřadu práce s UZ 13 234 obec obdržela částku 501 288 Kč na veřejně prospěšné práce a s UZ 13 013 částku 28 000 Kč na tentýž účel. Z rozpočtu mikroregionu obec obdržela 12 000 Kč na Hry bez hranic. S UZ 15 839 obec obdržela investiční transfer ve výši 1 664 163,99 Kč na zkvalitnění nakládání s odpady a s UZ 90 877 částku 97 891,99 Kč na tentýž účel - pořízeny byly kompostéry, štěpkovač, nákladní automobil a kontejnery. Pořízeno bylo 100 Kč kompostérů v ceně 124 085 Kč, štěpkovač v ceně 341 885 Kč, 5 kontejnerů po 64 747 Kč a nákladní automobil Iveco v ceně 1 308 072 Kč. Celkem byl pořízen majetek v ceně 2 080 837 Kč. Celkové uznatelné náklady projektu měly dle rozhodnutí SFŽP 15232254 činit 1 971 816 Kč a dle smlouvy o poskytnutí dotace č. 15232254 měly činit 1 957 840,50 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec k 30. 6. 2015 realizovala směnu pozemků v hodnotě 110 Kč, a to: V roce 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 9. 2014 směnu pozemků p. č. 1591/13 o výměře 4 m <sup>2</sup> za pozemek p. č. 1591/14 o výměře 2 m <sup>2</sup> s doplatkem 110 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 29. 5. 2015. K 31. 12. 2015 obec nenakoupila nemovitý majetek. K 31. 12. 2015 obec prodala pozemky v hodnotě 95 923 Kč, a to: - p. č. 1591/11 o výměře 1 034 m <sup>2</sup> - součástí ceny byla i kanalizační a vodovodní přípojka - schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 6. 2015 K tomuto datu obec prodala dlouhodobý majetek v částce 228 500 Kč a to: - plynárenského zařízení pro výstavbu RD ul. Za parkem - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2015, smlouva byla uzavřena dne 11. 11. 2015.



Smlouvy o přijetí úvěru	<p>K 31. 12. 2014 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě <b>7 241 968,35 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na výstavbu DPS ve výši <b>2 193 488,30 Kč</b>, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s.</li> <li>- na výstavbu bytů ve výši <b>2 960 000 Kč</b> ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč.</li> <li>- na financování projektu ve výši <b>2 087 677 Kč</b> ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020</li> <li>- krátkodobý úvěr na financování projektu <b>0 Kč</b>, evidován na účtu 281 - zůstatek úvěru byl ověřen na bankovní výpis č. 392193429/0800 - splacen dne 9. 5. 2014</li> </ul> <p>Zůstatek účtu 451 nesouhlasil se zůstatky úvěrových účtů o <b>803,05 Kč nesprávná splátka anuity u úvěru DPS - opraveno ještě v době kontroly dokladem 1412-0000227</b></p> <p>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).</p> <p>K 30. 6. 2015 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě <b>6 715 529,90 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na výstavbu DPS ve výši <b>2 078 317 Kč</b>, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s.</li> <li>- na výstavbu bytů ve výši <b>2 724 000 Kč</b> ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč.</li> <li>- na financování projektu ve výši <b>1 912 477 Kč</b> ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020</li> </ul> <p><b>Zůstatek účtu 451 nesouhlasí se zůstatky úvěrových účtů - rozdíl 735,90 Kč - nesprávná splátka anuity - opraveno dokladem 1509-000007 ještě v době kontroly, správný zůstatek 6 714 794 Kč.</b></p> <p>K 31. 12. 2015 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě <b>6 186 677,33 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na výstavbu DPS ve výši <b>1 961 400,33 Kč</b>, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s.</li> <li>- na výstavbu bytů ve výši <b>2 488 000 Kč</b> ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč.</li> <li>- na financování projektu ve výši <b>1 737 277 Kč</b> ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020</li> </ul>
Smlouvy o půjčce	<p>Obec v roce 2015 uzavřela smlouvu o půjčce s občanem obce z fondu rozvoje bydlení na zateplení obvodového pláště domu 40 000 Kč, s úrokem 4 %, smlouva byla uzavřena dne 14. 1. 2015. Půjčka byla schválena zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014. <b>Zastupitelstvo obce schválilo půjčku manželovi, smlouva byla uzavřena s manželkou - obec zajistí nápravu do konce roku 2015 - akceptováno usnesením zastupitelstva dne 13. 11. 2015.</b></p> <p>K 31. 12. 2015 byla nově schválena další půjčka zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2015 ve výši 30 000 Kč. Zůstatek nesplacených půjček činil k 31. 12. 2014 částku 124 330 Kč, k 30. 6. 2015 činil 125 633 Kč, k 31. 12. 2015 činil 91 319 Kč.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Uzavření smlouvy o věcném břemeni schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 8. 2015 s E. ON Distribuce a. s. - kabelové vedení NN k p. č. 85/8 v k. ú. Dřínov za úplatu 500 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 6. 10. 2015.</p>
Smlouvy zástavní	<p>V roce 2015 obec neuzavřela žádnou novou zástavní smlouvu.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Zveřejnění záměru prodat majetek obce bylo ověřeno u:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- p. č. 1591/11 o výměře 1 034 m<sup>2</sup> - schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 6. 2015</li> <li>- záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 6. 3. 2015 až 23. 3. 2015, kupní smlouva byla uzavřena dne 4. 12. 2015.</li> </ul>



Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám

Obec v roce 2015 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Obec například realizovala zakázku malého rozsahu s názvem zkvalitnění nakládání s odpady v obci Dřínov s předpokládanou cenou 1 552 000 Kč bez DPH. Kritériem byla cena - 100 %, realizace akce byla stanovena do 30 dnů od podpisu smlouvy, lhůta pro podání nabídek 12. 8. 2015. Výzva byla zaslána 3 firmám dne 27. 7. 2015. Nabídku podala 1 firma. Hodnotící komise doporučila nabídku firmy s cenou 1 541 000 Kč bez DPH dne 18. 8. 2015. Rozhodnutí o výběru nejhodnější nabídky bylo vyhotoveno dne 18. 8. 2015. Uzavření smlouvy o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 8. 2015. Smlouva o dílo s uchazečem byla uzavřena dne 1. 9. 2015 s vysoutěženou cenou. Realizace zakázky byla doložena fa 7600230373 v částce 1 541 000 Kč bez DPH (1 864 610 Kč s DPH)- placeno dne 30. 10. 2015 z BÚ obce u ČS a. s., realizace díla byla doložena předávacím protokolem ze dne 17. 9. 2015 (souhlasí s termínem zdanitelného plnění na faktuře.

Zápisy z jednání  
zastupitelstva  
včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2014, 27. 3. 2015, 12. 6. 2015, 31. 8. 2015, 13. 11. 2015, 30. 12. 2015. Zápisy byly podepsány starostou obce, místostarostou obce a dvěma ověřovateli zápisu.

Peněžní fondy  
územního celku –  
pravidla tvorby a  
použití

V roce 2015 obec měla fond rozvoje bydlení, vedený u ČS a. s. se zůstatkem fondu k 1. 1. 2015 na účtu 419 ve výši 150 786,58 Kč – občanům poskytnuto 124 330 Kč na účtu 469, na účtu u ČS bylo 26 456,58 Kč, souhlasilo s účtem 236.

K 30. 6. 2015 byla nově poskytnuta 1 půjčka, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014 ve výši 40 000 Kč.

Zůstatek fondu k 30. 6. 2015 ve výši 150 387,97 Kč plus 12 000 Kč z BÚ obce se rovnal součtu nesplacených půjček ve výši **125 633 Kč** - účet 469, a zůstatku účtu 236 ve výši **36 754,97Kč**.

K 31. 12. 2015 byla nově schválena další půjčka zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2015 ve výši 30 000 Kč.

K 31. 12. 2015 bylo občanům poskytnuto 91 319 Kč na účtu 469, zůstatek účtu 236 činil 64 637,13 Kč.

Dále měla obec fond sociální, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001. Zůstatek fondu k 31. 12. 2014 činil 52 764 Kč. Fond nemá samostatný účet.

Tvorba fondu činí 2,5 % z objemu hrubých mezd ve výši 31 189 Kč, v kontrolovaném období bylo čerpáno na penzijní připojištění, obědy, školu v přírodě a ošatné 16 000 Kč. Zůstatek sociálního fondu k 30. 6. 2015 byl ve výši 51 222 Kč a k 31. 12. 2015 byl ve výši 53 235 Kč.

K 30. 6. 2015 činil zůstatek účtu 419 částku 201 609,97 Kč.

K 31. 12. 2015 činil zůstatek účtu 419 částku 209 191,13 Kč.

Součet účtu 236, 469 a sociálního fondu byl roven částce 209 191,13 na účtu 419.

## 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.

GEFORMAT DS:StatutarniZastupce#ST:0#¶ «Statutární\_zástupce»<sup>±</sup> !! MERGEFIELD 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 právnických osob.

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

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

## **C. Závěr**

### **I. Odstraňování chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

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. **NAPRAVENO**

## **II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2015**

**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 2015**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,08 %

Dřínov dne 27. dubna 2016

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 nebyl neuhrazen s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí 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 27. 4. 2016

Miroslav Štěpánek  
starosta

  
.....  
podpis
**OBEC DŘÍNOV**

Dřínov, čp. 155

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