

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Dřínov
Dřínov 155
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
12. dubna 2017	Ing. Marie Hermanová	KUZL 45283/2016/IAK	KUSP 45283/2016/IAK

Zpráva č. 340/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dřínov, IČ: 00287156
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18. 10. 2016 - 19. 10. 2016 (dílčí přezkoumání)
11. 4. 2017 - 12. 4. 2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 18.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12.4.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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 6 092 500 Kč, výdaji 6 283 500 Kč a financováním ve výši 191 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu byl vyvěšen ve dnech 15. 12. 2015 až 30. 12. 2015. V elektronické podobě byl vyvěšen od 15. 12. 2015 až 29. 12. 2015. V archivu úřední desky byl návrh dostupný ještě v době kontroly.</p> <p>Zastupitelstvu obce byl předložen návrh rozpočtu dne 30. 12. 2015 a schválen se závaznými ukazateli objem příjmů 6 092 500 Kč, s výdaji ve výši 6 283 500 Kč a financováním ve výši 191 000 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Pravidla rozpočtového provizoria obec nebyla povinna sestavit, neboť rozpočet na rok 2016 byl schválen před 1. 1. 2016.</p> <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.</p> <p>Schválený rozpočet roku 2016 byl upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 431 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu (z toho dotace na veřejně prospěšné práce 238 300 Kč) - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2016 <p>K 30. 6. 2016 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 84,59 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 77,33 %.</p> <p>Nespecifikovaná rezerva na § 6409 položce 5901 byla vytvořena v celkové výši 136 000 Kč.</p> <p>Obec hospodařila v souladu s upraveným rozpočtem.</p> <p>Dále bylo realizováno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 368 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu (z toho dotace na VPP 66 000 Kč, 35 000 Kč na volby) - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2016 - č. 3 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 102 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2016 - č. 4 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 346 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2016 <p>Obec hospodařila v souladu s upraveným rozpočtem, rozpočet nebyl překročen a 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 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2015 se závaznými ukazateli objem příjmů 6 092 500 Kč, výdaji ve výši 6 283 500 Kč a financováním ve výši 191 000 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 školy Dřínov byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 271 000 Kč na provoz - sděleno dopisem ze dne 5. 1. 2016.</p> <p>K 30. 6. 2016 bylo MŠ poskytnuto 136 000 Kč, k 31. 12. 2016 poskytnuto 271 000 Kč.</p>
Závěrečný účet	<p>Obec schválila závěrečný účet obce za rok 2015 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů dne 27. 6. 2016 - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Dřínov za rok 2015 byl vyvěšen ve dnech 6. 6. 2016 až 27. 6. 2016. V elektronické podobě byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v úplné podobě, včetně všech příloh a úplné zprávy o přezkoumání</p>

hospodaření obce vyvěšen ve dnech 9. 6. 2016 až 23. 6. 2016. V archivu úřední desky byl dostupný ještě v době kontroly.

Bankovní výpis

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. 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.

K 30. 6. 2016 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši **2 973 616,09 Kč**:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 2 749 218,08 Kč

- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 224 398,01 Kč

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši **89 605,39 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. 2016 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši **3 772 629,88 Kč**:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 3 325 163,67 Kč

- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 447 466,21 Kč

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši **82 212,56 Kč**.

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

Na účtu č. 4318105329/0800 měla obec zůstatek ve výši **323 585,37 Kč** - souhlasí s účtem 245 - běžný účet povolené sbírky. Sběrka povolena Osvědčením ze dne 21. 9. 2016 č. j. KUZL 63 813/2016 na období do 26. 9. 2019.

Evidence pohledávek

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

- 373 krátkodobě poskytnuté zálohy ve výši 0 Kč (do vyúčtování dotace)

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

K 30. 6. 2016 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 121 279 Kč (nájem byty, nájem DPS, odpad organizace), vydané faktury byly k tomuto datu splaceny

- 315 poplatky ve výši 4 518 Kč

- 335 ve výši 10 284 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 469 ve výši 69 343 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení

- 346 ve výši 67 900 Kč za Úřadem práce- veřejně prospěšné práce a souhrnný dotační vztah

- 373 krátkodobě poskytnuté zálohy ve výši 103 800 Kč (do vyúčtování dotace)

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

K 31. 12. 2016 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 91 004 Kč (nájem byty, nájem DPS, odpad organizace), 1 vydaná faktura

- 315 poplatky ve výši 1 100 Kč - pes a odpady

- 335 ve výši 4 652 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 469 ve výši 76 623 Kč - půjčky 5 občanům z fondu rozvoje bydlení

- 346 ve výši 0 Kč za Úřadem práce- veřejně prospěšné práce a souhrnný dotační vztah

- 373 krátkodobě poskytnuté zálohy ve výši 0 Kč (do vyúčtování dotace)

	- 377 ve výši 1 000 Kč - exekuce nájem bytu
Evidence poplatků	<p>Evidenci poplatků vede obec strojově.</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> <p>k 30. 6. 2016 činil zůstatek nesplacených poplatků 4 518 Kč - pes, odpady, švestky, nájmy pozemků.</p> <p>Zůstatek nesplacených poplatků za odpady, ze psa k 31. 12. 2016 byl ve výši 1 100 Kč, souhlasil s evidencí pohledávek.</p>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2015 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 32 953 Kč - doloženo inventurním soupisem - na účtu 331 v částce 93 890 Kč - mzdy zaměstnanců - na účtu 336 v částce 31 304 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění - na účtu 337 v částce 14 803 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění - na účtu 342 v částce 9 331 Kč - daň z mezd - na účtu 378 v částce 3 306 Kč - exekuce, vodné a stočné přeplatky <p>K 30. 6. 2016 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 58 246,50 Kč - doloženo knihou došlých faktur - na účtu 331 v částce 98 525 Kč - mzdy zaměstnanců - na účtu 336 v částce 34 279 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění - rozdíl 3 Kč oproti výkazu na sociální pojištění opraveno dokladem 1609- 000160 ještě v době kontroly - na účtu 337 v částce 16 076 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění - na účtu 342 v částce 11 138 Kč - daň z mezd - na účtu 378 v částce 7 260 Kč - exekuce, přeplatky vodné a stočné, splátka 2 200 Kč na FRB <p>K 31. 12. 2016 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 51 452,90Kč - doloženo knihou došlých faktur - na účtu 331 v částce 82 473 Kč - mzdy zaměstnanců - na účtu 336 v částce 29 169 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění - na účtu 337 v částce 13 886 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění - na účtu 342 v částce 11 138 Kč - daň z mezd - na účtu 378 v částce 330 274,07 Kč - exekuce, přeplatky vodné a stočné, sbírka pro Kryštůvka
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku proběhla na základě směrnice o inventarizaci majetku z roku 2011, plánu inventur ze dne 16. 12. 2015. Inventurní komise byla proškolená dne 28. 12. 2016, což 7 členů stvrdilo podpisem. Komise sestavila závěrečnou zprávu o provedené inventarizaci dne 7. 2. 2017. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrola ověřila provedení inventur u rozvahných účtů 018, 019, 021, 022, 028, 032, 112, 231, 236, 245, 261, 315, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 451.</p>
Knihy došlých faktur	<p>Knihu došlých faktur vede obec strojově.</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> <p>K 30. 6. 2016 obec evidovala 152 došlých faktur. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 58 246,50 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2016 obec evidovala 302 došlých faktur. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 51 452,90 Kč - souhlasí s knihou došlých faktur.</p>
Knihy odeslaných faktur	<p>Knihu odeslaných faktur obec vede strojově.</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 nájmy v DPS a v bytech v celkové výši 88 319 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2016 bylo zaevidováno celkem 8 vydaných faktur, k tomuto datu byly</p>

	<p>všechny splaceny. K 30. 6. 2016 obec eviduje na účtu 311 nesplacené nájem v DPS a v bytech v celkové výši 121 279 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2016 bylo zaevidováno celkem 10 vydaných faktur, k tomuto datu nebyla 1 splacena ve výši 1 500 Kč. K 31. 12. 2016 obec eviduje na účtu 311 mimo nesplacenou fakturu i nesplacené nájem v DPS a v bytech v celkové výši 91 004 Kč.</p>
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 - 6 členů výborů a 1 člen kulturní komise ustavené zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2015.</p> <p>Kontrola ověřila odměnu uvolněného starosty, která vycházela z počtu 438 obyvatel a neuvolněných zastupitelů v měsíci lednu až červnu a dále ze mzdových listů za rok 2016 - bez závad.</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 zaúčtování příjmů a výdajů dle platného účtového rozvrhu a rozpočtové skladby.</p> <p>Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci listopadu a prosinci. Kontrolována byla doloženost výdajů prvotními výdajovými doklady - paragony, faktury a zaúčtování příjmů a výdajů dle platného účtového rozvrhu a rozpočtové skladby.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena stroje. Výdajové pokladní doklady jsou doloženy prvotními doklady (paragony).</p> <p>Kontrola ověřila zůstatek pokladní knihy, zůstatek účtu 261, oba údaje se rovnaly částce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31. 12. 2015 částce 13 931 Kč. Zůstatek pokladny byl převeden na položku 8901. - k 1. 1. 2016 byly zůstatek pokladny převeden z položky 8901 na položku 5182 <p>Kontrola ověřila zůstatek pokladní knihy, zůstatek účtu 261 a položky 5182:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30. 6. 2016 částce 93 935 Kč stav pokladny a účtu 261, položka 5182 činila k tomuto datu 91 735 Kč - rozdíl 2 200 Kč - splátka půjčky v hotovosti do rezervního fondu - účetní k 31. 12. 2016 opravila. <p>Kontrola ověřila zůstatek pokladní knihy, zůstatek účtu 261, oba údaje se rovnaly částce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 31. 12. 2016 částce 2 069 Kč. Zůstatek pokladny byl převeden na položku 8901. - k 1. 1. 2017 byly zůstatek pokladny převeden z položky 8901 na položku 5182
Rozvaha	<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> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2016. Aktiva celkem netto ve výši 85 697 441,94 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 18 452 266,30 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311 a 315.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2016. Aktiva celkem netto ve výši 86 850 085,47 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 18 471 421 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311 a 315.</p> <p>Dále byla kontrola předložena rozvaha k 31. 12. 2016 po opravě odpisů - aktiva celkem netto ve výši 85 127 976,47 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 20 193 630 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 v souhrnném dotačním vztahu, Úřadu práce, dotace na volby do zastupitelstva kraje, hrazeny byly poplatky za vedení účtu a položky, převod na BÚ obce 1483098309/0800 ve výši 2 000 000 Kč dne 8. 4. 2016, jiných výdajů z tohoto účtu nebylo.</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, výdajem účtu byly bankovní poplatky a půjčka občanovi ve výši 40 000 Kč - jiné příjmy a výdaje z tohoto účtu nebyly.

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

Zjištění: dokladem 1602-000033 byla uhrazena částka 66 000 Kč za zpracování návrhu územního plánu ke společnému jednání - účtováno bylo na účet 042 - správně na účet 041 pořízení dlouhodobého nehmotného majetku napraveno v době kontroly dokladem č. 16009-000159.

Obec Dřínov spravuje na účtu 245 finanční prostředky sbírky pro podporu léčby a lázeňské péče, pomůcek a služeb, materiálu a dalších životních potřeb občana obce. Kontrola ověřila pohyby na tomto účtu ode dne jeho založení 13. 9. 2016. Výdajem tohoto účtu byly poplatky za vedení účtu, kočárek za 5 000 Kč, pohybová terapie za 24 000 Kč a převod do pokladny 70 000 Kč, z pokladny převedeno zpět k 31. 12. 2016 91 324 Kč.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Plnění rozpočtu k 30. 6. 2016

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 556 600	4 756 500	2 686 273,19
Nedaňové příjmy	1 327 900	1 327 900	582 415,35
Kapitálové příjmy	60 000	60 000	0
Přijaté dotace	148 100	379 100	2 249 270
Konsolidace příjmů			2 004 400
Příjmy po konsolidaci			3 513 558,54
Běžné výdaje	5 593 500	6 224 500	5 126 393,89
kapitálové výdaje	690 000	490 000	66 000
Konsolidace výdajů			2 004 400
Výdaje po konsolidaci			3 187 993,89
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			325 564,65
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			3 254 856,87
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 531 131,04
položka 8901			13 931
= konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2016			3 063 221,48

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

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2016

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 556 600	5 344 500	5 309 257,69
Nedaňové příjmy	1 327 900	1 313 900	1 238 544,56
Kapitálové příjmy	60 000	145 000	144 538
Přijaté dotace	148 100	536 100	2 545 019
Konsolidace příjmů			2 011 000
Příjmy po konsolidaci			7 226 359,25
Běžné výdaje	5 593 500	6 914 500	7 119 157,64
kapitálové výdaje	690 000	616 000	465 651
Konsolidace výdajů			2 011 000
Výdaje po konsolidaci			5 573 808,64
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 652 550,61
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			3 254 856,87
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 1 064 427,04
položka 8901			+ 11 862
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2016			3 854 842,44

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

Výkaz zisku a ztráty	<p>Hospodářský výsledek za rok 2015 ve výši 1 576 257,50 Kč schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 6. 2016, stejně jako účetní uzávěrku roku 2015. Na účtu 432 je nerozdělený hospodářský výsledek let 2010 až 2015 ve výši 8 284 593,47 Kč:</p> <p>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 oprávky k majetku.</p> <p>K 30. 6. 2016 obec hospodařila se ziskem ve výši 927 982,89 Kč - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.</p> <p>K 31. 12. 2016 obec hospodařila se ziskem ve výši 2 750 860,42 Kč - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu - obec nezaúčtovala odpisy dlouhodobého majetku na vrub účtu 551 ve výši 1 722 109 Kč - účetní opravila dokladem č. 1612-000222 ještě v době kontroly a hospodářský výsledek po opravě činí 1 028 751,42 Kč.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola 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 oprávky k účtům 018 a 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 30. 6. 2016. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 493 018,19 Kč. Korekce k majetku ve výši 484 018,19 Kč tvořily oprávky k účtům 018 a 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2016. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 319 379,21 Kč. Korekce k majetku ve výši 636 954,45 Kč tvořily oprávky k účtům 018 a 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Rok 2015 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - ziskem ve výši 26 604,14 Kč.</p> <p>Zastupitelstvo obce rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2015 dne 27. 6. 2016 a to do rezervního fondu. Zároveň zastupitelstvo obce schválilo Účetní uzávěrku MŠ za rok 2015</p> <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 6. 2016. Hospodaření MŠ skončilo se ziskem ve výši 291 386,30 Kč- souhlasí s údajem v rozvaze.</p> <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31, 12. 2016. Hospodaření MŠ skončilo se ziskem ve výši 42 487,62 Kč- souhlasí s údajem v rozvaze</p>
Darovací smlouvy	<p>K 31. 12. 2016 obec uzavírala darovací smlouvy, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obdržela 1 000 Kč na podporu akce Pohádkový Dřínov - uzavřela dne 4. 2. 2016 darovací smlouvu se Sociálními službami, p. o. Uherské Hradiště ve výši 5 000 Kč. - uzavřela darovací smlouvy na příjem darů na Silvestrovský ohňostroj - 3 smlouvy po 2 tisících - uzavřela darovací smlouvy na podporu kultury - 1 smlouva na 5 000 Kč
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2016 obec poskytla příspěvky, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve výši 43 800 Kč Zlínskému kraji na dopravní obslužnost - ve výši 60 000 Kč sportovní organizaci TJ Sokol na činnost ve schváleném rozpočtu, zastupitelstvo schválilo uzavření smlouvy dne 30. 3. 2016, smlouva byla uzavřena dne 31. 3. 2016, zveřejněna byla ve složce hospodaření obce, veřejnoprávní smlouvy - v této složce nelze zjistit, od kterého data byla smlouva zveřejněna - napraveno - ve výši 4 437 Kč § 6171 položka 5229 - z toho Spolek pro obnovu venkova členský příspěvek 2 000 Kč, SMS členský příspěvek 2 437 Kč - ve výši 21 500 Kč § 6171 položka 5499 - čerpání sociálního fondu <p>Další neinvestiční transfery jsou evidovány na § 6409:</p> <ul style="list-style-type: none"> - položka 5329 v částce 16 920 Kč příspěvek Mikroregionu Morkovsko - položka 5229 v částce 5 000 Kč - finanční dar Sociálním službám, p. o. Uherské Hradiště

	<ul style="list-style-type: none"> - položka 5179 v částce 2 988,40 Kč - příspěvek SMOČR - položka 5179 v částce 4 380 Kč - příspěvek MS Hřiběcí hory
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2016 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 80 100 Kč, k 30. 6. 2016 poskytnuto 40 200 Kč, k 31. 12. 2016 obec obdržela 80 100 Kč.</p> <p>Dále obec obdržela z Úřadu práce s UZ 13 013 obec obdržela částku 340 919 Kč na veřejné prospěšné práce.</p> <p>Z rozpočtu mikroregionu obec obdržela 12 000 Kč na Hry bez hranic.</p> <p>Z všeobecné pokladní správy obec obdržela 35 000 Kč na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje - čerpáno 14 320 Kč, 20 680 Kč obec vrátila do rozpočtu kraje dne 1. 2. 2017.</p> <p>RZ rozpočtu kraj obec obdržela investiční transfer ve výši 66 000 Kč na pořízení územního plánu - doloženo fa 16-001-00254 v částce 26 400 Kč - placeno z BÚ obce dne 28. 11. 2016 a 16-001-00251 v částce 39 600 Kč - placeno dne 25. 11. 2016.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>k 31. 12. 2016 obec prodala pozemky v hodnotě 144 538 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - p. č. 1591/15 o výměře 935 m2 za cenu 30 Kč za m2 za cenu 35 670 Kč - zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 6. 2016 prodej - kupní smlouva byla uzavřena dne 13. 10. 2016 - p. č. 1591/10 o výměře 1 035 m2 v ceně 108 868 Kč - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2015 - kupní smlouva byla uzavřena dne 13. 10. 2016
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>K 31. 12. 2015 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě 6 186 677,33 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - na výstavbu DPS ve výši 1 961 400,33 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s. - na výstavbu bytů ve výši 2 488 000 Kč ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč. - na financování projektu ve výši 1 737 277 Kč ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020 <p>K 30. 6. 2016 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě 5 655 546,29 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - na výstavbu DPS ve výši 1 841 469,29 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s. - na výstavbu bytů ve výši 2 252 000 Kč ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč. - na financování projektu ve výši 1 562 077 Kč ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020 <p>K 31. 12. 2016 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě 5 122 250,29 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - na výstavbu DPS ve výši 1 719 373,29 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s. - na výstavbu bytů ve výši 2 016 000 Kč ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč. - na financování projektu ve výši 1 386 877 Kč ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020
Smlouvy o půjčce	<p>K 30. 6. 2016 obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o půjčce s občanem obce z fondu rozvoje bydlení. Zůstatek nesplacených půjček činil k 31. 12. 2015 částku 91 319 Kč a k 30. 6. 2016 částku 69 343 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2016 obec uzavřela novou půjčku s občanem ve výši 40 000 Kč, smlouva byla uzavřena dne 27. 7. 2016, zastupitelstvo obce uzavření smlouvy o půjčce schválilo dne 27. 6. 2016.</p> <p>Zůstatek nesplacených půjček k 31. 12. 2016 činil 76 623 Kč.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Uzavření smlouvy o věcném břemeni schvalovalo zastupitelstvo obce, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 30. 3. 2016 s RWE GasNet, s. r. o. - plynárenské zařízení k p. č. 344 a 1591/1 v k. ú. Dřínov za úplatu 500 Kč.

Smlouva byla uzavřena dne 28. 4. 2016. Věcné břemeno bylo zapsáno ke dni 5. 5. 2016. Zaúčtováno s datem 5. 5. 2016 na 031 0529 a 031 0519.

Smlouvy zástavní	V roce 2016 obec neuzavřela žádnou novou zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměru prodat majetek obce bylo ověřeno u: - p. č. 1591/15 o výměře 935 m ² - schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 6. 2016 - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 31. 5. 2016 až 20. 6. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 13. 10. 2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 30. 6. 2016 obec uskutečnila pouze zakázky malého rozsahu, na které výběrové řízení nezažadovala. V tomto období uhradila pouze jedinou zakázku nad 100 000 Kč, a to fa 16-001- 00107 za opravu komunikace ve výši 263 671 Kč. Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 6. 2015. 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 (27. 4.), smlouvu schvaluje zastupitelstvo. Oslovení mají být alespoň 3 dodavatelé, a to i ústně - oslovení byli 4 dodavatelé. K 31. 12. 2016 obec uhradila další zakázku nad 100 000 Kč, a to fa 16-001-00155 za herní prvky na dětském hřišti ve výši 232 011 Kč a fa 16-001- 00194 za vybavení výdejny jídel v MŠ ve výši 148 237 Kč,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 12. 2015, 30. 3. 2016, 27. 6. 2016, 31. 8. 2016, 3. 10. 2016, 29. 12. 2016. Zápisy byly podepsány starostou obce, místostarostou obce a dvěma ověřovateli zápisu. Na všech zápisech do 31. 8. 2016 schází datum vyhotovení - kontrola nemohla ověřit, zda byl zápis vyhotoven do 10 dnů ode dne konání zastupitelstva obce - napraveno od zasedání zastupitelstva dne 3. 10. 2016.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2016 obec měla fond rozvoje bydlení, vedený u ČS a. s. se zůstatkem fondu k 31. 12. 2015 na účtu 419 ve výši 155 956,13 Kč – občanům poskytnuto 91 319 Kč na účtu 469, na účtu u ČS bylo 64 637,13 Kč, souhlasilo s účtem 236. Zůstatek fondu k 30. 6. 2016 ve výši 158 948,39 Kč se rovnal součtu nesplacených půjček ve výši 69 343 Kč - účet 469, a zůstatku účtu 236 ve výši 89 605,39 Kč . K 31. 12. 2016 obec uzavřela novou půjčku s občanem ve výši 40 000 Kč, smlouva byla uzavřena dne 27. 7. 2016, zastupitelstvo obce uzavření smlouvy o půjčce schválilo dne 27. 6. 2016. Zůstatek nesplacených půjček k 31. 12. 2016 činil 76 623 Kč. Zůstatek fondu k 31. 12. 2016 ve výši 158 835,56 Kč se rovnal součtu nesplacených půjček ve výši 76 623 Kč - účet 469, a zůstatku účtu 236 ve výši 82 212,56 Kč . Dále měla obec fond sociální, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001. Zůstatek fondu k 31. 12. 2015 činil 53 235 Kč. Fond nemá samostatný účet. Tvorba fondu činila k 30. 6. 2016 částku 2,5 % z objemu hrubých mezd 16 764 Kč, v kontrolovaném období bylo čerpáno na penzijní připojištění 1 200 Kč, obědy 5 568 Kč, příspěvek na školu v přírodě 2 100 Kč a ošatné 16 000 Kč, odměna životní výročí 1 000 Kč. Zůstatek sociálního fondu k 31. 12. 2016 byl ve výši 53 131 Kč . Tvorba fondu činila k 31. 12. 2016 částku 2,5 % z objemu hrubých mezd 31 729 Kč, v kontrolovaném období bylo čerpáno na penzijní připojištění 2 400 Kč, obědy 9 528 Kč, příspěvek na školu v přírodě 2 100 Kč a ošatné 8 000 Kč. Zůstatek sociálního fondu k 30. 6. 2016 byl ve výši 53 916 Kč . K 31. 12. 2016 činil zůstatek účtu 419 částku 212 771,56 Kč. Součet účtu 236, 469 a sociálního fondu byl roven částce 212 771,56 Kč 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny do 31. 12. 2016 a v době konání závěrečného přezkoumání hospodaření.

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 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,01 %

Dřínov dne 12. dubna 2017

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

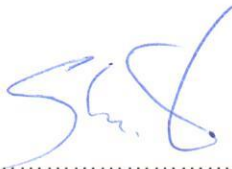

.....
podpis

Zprávu 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 12. 4. 2016

Miroslav Štěpánek
starosta


.....
podpis

OBEC DŘÍNOV
738 01 Dřínov, Mladá Boleslav
IČO: 000 000 000
Tel: 573 373 031 - IČO 00007156

1 x obdrží: Obec Dřínov

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