

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Dřínov  
Dřínov 155  
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
16. dubna 2019	Ing. Marie Hermanová	KUZL 42728/2018 EKO	KUSP 42728/2018 EKO

**Zpráva č. 111/2018/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Dřínov, IČ: 00287156**  
**za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9. 10. 2018 - 10. 10. 2018** (díleční přezkoumání)  
**15. 4. 2019 - 16. 4. 2019** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 9. 10. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 16. 4. 2019 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**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2018 byl sestaven dle jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby s celkovými příjmy 7 237 900 Kč, výdaji 10 902 900 Kč a financováním ve výši 3 665 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu byl vyvěšen ve dnech 12. 12. 2017 až 30. 12. 2017. V elektronické podobě byl vyvěšen od 12. 12. 2017 až 29. 12. 2017. V archivu úřední desky byl návrh dostupný ještě v době kontroly.</p> <p>Zastupitelstvu obce byl předložen návrh rozpočtu dne 29. 12. 2017 a schválen se závaznými ukazateli objem příjmů 7 237 900 Kč, s výdaji ve výši 10 902 900 Kč a financováním ve výši 3 665 000 Kč.</p> <p>Rozpočet výdajů byl schválen s nespécifickou rezervou ve výši 3 428 300 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn spolu se schváleným a upraveným rozpočtem na rok 2017 a s očekávaným plněním rozpočtu roku 2017.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria obec nebyla povinna sestavit, neboť rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018.</p>
Rozpočtová opatření	<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 2018 byl upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 101 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2018 - zveřejněno dne 5. 4. 2018</li> <li>- č. 2 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 100 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 10. 5. 2018 a zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018 - zveřejněno dne 8. 6. 2018.</li> </ul> <p>K 30. 6. 2018 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 64,81 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 44,95 %.</p> <p>Nespécifikovaná rezerva na § 6409 položce 5901 byla vytvořena v celkové výši 3 428 300 Kč a upravena na 3 313 300 Kč k 30. 6. 2018.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna v sekci hospodaření obce.</p> <p>Dále byly schváleny rozpočet roku 2018 byl upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 3 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 319 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2018 - zveřejněno dne 10. 10. 2018</li> <li>- č. 4 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 15. 10. 2018 - zveřejněno dne 8. 11. 2018.</li> <li>- č. 5 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 1. 11. 2018 - zveřejněno dne 19. 11. 2018.</li> <li>- č. 6 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 620 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 - zveřejněno dne 14. 1. 2019</li> <li>- č. 7 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 122 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 31. 12. 2018 - zveřejněno dne 14. 1. 2019</li> </ul> <p>K 31. 12. 2018 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 108,13 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 70,47 %.</p> <p>Nespécifikovaná rezerva na § 6409 položce 5901 byla vytvořena v celkové výši 3 487 300 Kč a upravena na 2 918 300 Kč k 31. 12. 2018. Rozpočet výdajů byl překročen o 893 000 Kč na § 6330 položce 5345 převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna v sekci hospodaření obce.</p> <p>Zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce k úpravám rozpočtu k řešení</p>

naléhavých záležitostí (havárie) dne 31. 10. 2018, k provádění změn do 200 000 Kč v jednotlivém případě (bez zvýšení objemu příjmů a výdajů), přijetí a čerpání dotací bez omezení – **kontrola doporučuje, aby zastupitelstvo obce vzáložo možnost rozpočtových změn i pro případ nutnosti zvýšení objemu příjmů a výdajů například do 500 tis. Kč, a to z důvodu vyššího výběru daní, plánovaných investičních akcí a možných neočekávaných výdajů při současném konání schůze zastupitelstva obce 4x do roku.**

- Schválený rozpočet Návrh rozpočtu na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2017 se závaznými ukazateli objem příjmů 7 237 900 Kč, výdaji ve výši 10 902 900 Kč a financováním ve výši 3 665 000 Kč (schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem běžných účtů obce ve výši 5 009 996,93 Kč - účet 231).  
V této podobě byl rozpočet přenesen i do finančního výkaz Fin 2- 12 M.  
Schválený rozpočet na rok 2018 je zveřejněn v sekci hospodaření obce ode dne 22. 1. 2018.
- Stanovení  
závazných  
ukazatelů zřízeným  
organizacím Vlastní příspěvkové organizaci Mateřské škole Dřínov byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 271 000 Kč na provoz - sděleno dopisem ze dne 10. 1. 2018.  
K 30. 6. 2018 bylo MŠ poskytnuto 135 500 Kč, k 31. 12. 2018 bylo poskytnuto 271 000 Kč. K tomuto datu škola obdržela průtokový transfer s UZ 33 063 ve výši 100 802,80 Kč z Operačního programu Výzkum, vývoj, vzdělávání.
- Střednědobý výhled  
rozpočtu Kontrole byl předložen rozpočtový výhled schválený starostou obce dne 20. 2. 2013 na období let 2015 až 2020.  
Tento rozpočtový výhled byl zveřejněn v sekci hospodaření obce na webových stránkách obce ode dne 22. 3. 2017.  
**Kontrola doporučuje obci schválit nový rozpočtový výhled, protože schvalované rozpočty již neodpovídají příjmům a výdajům v rozpočtovém výhledu uvedeném - akceptováno, zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019-2024 dne 28. 12. 2018.**
- Závěrečný účet Obec schválila závěrečný účet obce za rok 2017 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů dne 25. 6. 2018 - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Dřínov za rok 2017 byl zveřejněn ve dnech 22. 5. 2018 až 8. 6. 2018. V elektronické podobě byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v úplné podobě, včetně všech příloh a úplné zprávy o přezkoumání hospodaření obce vyvěšen ve stejných dnech. V archivu úřední desky byl dostupný ještě v době kontroly.  
Schválený závěrečný účet obce je zveřejněn na webových stránkách obce v sekci hospodaření obce v nezměněné podobě od návrhu.
- Bankovní výpis K 31. 12. 2017 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši **5 009 996,93 Kč**:  
- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši **4 288 370,52 Kč**  
- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši **721 626,41 Kč**  
Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši **127 149,64 Kč**.  
Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahových účtů 231 a 236.  
Na účtu 245 měla obec zůstatek ve výši **200 664,78 Kč**  
- **běžný účet povolené sbírky - č. 4318105329/0800. Sbírka povolena Osvědčením ze dne 21. 9. 2016 č. j. KUZL 63 813/2016 na období do 26. 9. 2019. Zůstatek k 31. 12. 2017 činil 176 872,67 Kč**  
- běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce **23 792,11 Kč**.  
K 30. 6. 2018 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši **4 321 906,85 Kč**:  
- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši **4 306 947,04 Kč**  
- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši **14 959,81 Kč**  
Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec

zůstatek ve výši **144 064,20 Kč**.

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

Na účtu 245 měla obec zůstatek ve výši **116 513,37 Kč** - běžný účet povolené sbírky - č. 4318105329/0800

Na účtu 241- běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce **38 103,96 Kč**.

K 31. 12. 2018 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši **4 557 352,62 Kč**:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši **4 387 402,61 Kč**

- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši **169 950,01 Kč**

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši **150 861,67 Kč**.

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

Na účtu 245 měla obec zůstatek ve výši **196 208,75 Kč** - běžný účet povolené sbírky - č. 4318105329/0800

Na účtu 241- běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce **156 022,20 Kč**.

Evidence  
pohledávek

K 31. 12. 2017 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 57 171 Kč (nájem byty, nájem DPS), vydané faktury byly k tomuto datu splaceny

- 315 poplatky ve výši 1 500 Kč - odpady

- 335 ve výši 2 380 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 465 ve výši 2 000 Kč dlouhodobě poskytnuté zálohy exekutorovi

- 469 ve výši 33 823 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení

- 377 ve výši 1 000 Kč - exekuce nájem bytu a vodné stočné v bytech - kontrola doporučuje použít účet 465

K 30. 6. 2018 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 82 087 Kč (nájem byty, nájem DPS a jedna nesplacená fa)

- 315 poplatky ve výši 2 061 Kč

- 335 ve výši 6 581 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 469 ve výši 18 171 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení

- 343 DPH ve výši 0 Kč

- 346 ve výši 58 797 Kč (45 300 Kč souhrnný dotační vztah a **13 497 Kč vratka volby - nepatří na účet 346, vratka je evidována na účtu 374 - opraveno v době kontroly dokladem č. 1809-000120**

- 373 krátkodobě poskytnuté zálohy ve výši 134 700 Kč (do vyúčtování dotace)

- 377 ve výši 0 Kč - exekuce nájem bytu a vodné stočné v bytech

K 31. 12. 2018 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 68 802,01 Kč (nájem byty, nájem DPS a 3 nesplacená fa)

- 315 poplatky ve výši 1 692 Kč

- 335 ve výši 3 156 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 469 ve výši 11 160 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení

- 343 DPH ve výši 0 Kč

- 346 ve výši 0 Kč

- 377 ve výši 0 Kč - exekuce nájem bytu a vodné stočné v bytech

Evidence poplatků

Evidenci poplatků vede obec strojově.

K 31. 12. 2017 činil zůstatek nesplacených poplatků 1 500 Kč – odpady

K 30. 6. 2018 činil zůstatek nesplacených poplatků 2 061 Kč - pes, odpady, švestky

K 31. 12. 2018 činil zůstatek nesplacených poplatků 1 692 Kč - odpady, nájem

Evidence závazků

K 31. 12. 2016 obec evidovala závazky:

- na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 130 116 Kč - doloženo knihou došlých faktur v hlavní a vedlejší hospodářské činnosti

- na účtu 331 v částce 167 644 Kč - mzdy zaměstnanců

- na účtu 336 v částce 53 977 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění

- na účtu 337 v částce 24 518 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění
- na účtu 342 v částce 25 057 Kč - daň z mezd
- na účtu 343 v částce 8 564 Kč - DPH
- na účtu 378 v částce 183 411,67 Kč -přepjatky vodné a stočné 1 348 Kč, sbírka pro Kryštůfka 182 063,67 Kč (souhlasí se zůstatkem bankovního účtu a pokladny sbírky)

K 30. 6. 2018 obec evidovala závazky:

- na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 75 364,50 Kč - doloženo knihou došlých faktur
- na účtu 331 v částce 154 894 Kč - mzdy zaměstnanců
- na účtu 336 v částce 53 069 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění
- na účtu 337 v částce 24 131 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění
- na účtu 342 v částce 19 890 Kč - daň z mezd
- na účtu 343 - DPH v částce 3 634 Kč - ověřeno na čtvrtletní přiznání k dani
- na účtu 378 v částce 159 862,37 Kč - exekuce, přepjatky vodné a stočné, sbírka pro Kryštůfka

K 31. 12. 2018 obec evidovala závazky:

- na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 43 653,55 Kč - doloženo knihou došlých faktur
- na účtu 331 v částce 145 506 Kč - mzdy zaměstnanců
- na účtu 336 v částce 47 920 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění
- na účtu 337 v částce 22 456 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění
- na účtu 342 v částce 20 402 Kč - daň z mezd
- na účtu 343 - DPH v částce 15 021 Kč - ověřeno na čtvrtletní přiznání k dani
- na účtu 378 v částce 226 785,75 Kč - sbírka pro Kryštůfka

Inventurní soupis  
majetku a závazků

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. 2018, což 5 členů stvrdilo podpisem. Komise sestavila závěrečnou zprávu o provedené inventarizaci dne 1. 2. 2019. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrola ověřila provedení inventur u rozvahových účtů 018, 019, 021, 022, 028, 032, 112, 132, 231, 236, 245, 261, 315, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 451.

Knihy došlých  
faktur

Knihy došlých faktur vede obec strojově.

K 31. 12. 2017 obec evidovala 278 faktur v hlavní činnosti a 54 faktur ve vedlejší činnosti. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 130 116 Kč, z toho v hlavní činnosti 96 197 Kč a ve vedlejší hospodářské činnosti 33 919 Kč.

K 30. 6. 2018 obec evidovala 148 faktur v hlavní činnosti a 39 ve vedlejší činnosti. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 75 364,50 Kč.

K 31. 12. 2018 obec evidovala 300 faktur v hlavní činnosti a 81 ve vedlejší činnosti. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 43 652,55 Kč - **v knize došlých faktur je evidován nesplacený zůstatek 44 439,55 Kč - rozdíl 787 Kč - fa 18-001-00283 - zaevidovaná dne 30. 1. 2019 nepatřila do roku 2018.**

Knihy odeslaných  
faktur

Knihy odeslaných faktur obec vede strojově.

K 31. 12. 2017 bylo zaevidováno celkem 18 vydaných faktur, k tomuto datu byly všechny splaceny. K 31. 12. 2017 obec eviduje na účtu 311 nesplacené nájemy v DPS a v bytech v celkové výši 57 171 Kč.

K 30. 6. 2018 bylo zaevidováno celkem 13 vydaných faktur, k tomuto datu nebyla splacena fa č. 18 - 002- 00008 v částce 17 026 Kč. K 30. 6. 2018 obec eviduje na účtu 311 nesplacené nájemy v DPS a v bytech v celkové výši 65 061 Kč.

K 31. 12. 2018 bylo zaevidováno celkem 26 vydaných faktur, k tomuto datu nebyla splacena fa č. 18 - 002- 00022, 25 a 26 v částce 12 394,50 Kč. K 31. 12. 2018 obec eviduje na účtu 311 mimo nesplacené faktury i nesplacené nájemy v DPS a v bytech v celkové výši 56 407,51 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 - 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 k 1. 1. 2014 a neuvolněných zastupitelů v měsíci lednu až červnu - bez závad.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo uvolněného starostu a odměny neuvolněných zastupitelů na ustavující schůzi zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 s jejich výplatou ode dne 1. 11. 2018 v částce místostarosta 22% maximální částky dle platné přílohy nařízení vlády 318/2017 Sb. (v roce 2018 4 869 Kč), a dále shodně pro zastupitele 65 % dle platné přílohy nařízení vlády 318/2017 Sb. (v roce 2018 částka 1 332 Kč).</p> <p>Odměna uvolněného starosty vychází pro nové volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2018, a to 434 obyvatel.</p> <p>Kontrola ověřila odměny zastupitelů při závěrečném přezkoumání hospodaření ze mzdových listů.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady jsou vystavovány elektronicky a ručně.</p> <p>Kontrola ověřila pokladní doklady vedlejší hospodářské činnosti v měsíci lednu až březnu, listopadu a prosinci. Kontrolována byla doloženost výdajů prvotními výdajovými doklady - paragony, faktury a zaúčtování příjmů a výdajů.</p> <p>Kontrola ověřila pokladní doklady pokladny hlavní činnosti v měsíci dubnu, květnu a prosinci.</p> <p>Kontrola ověřila pokladní doklady pokladny sbírky v měsíci lednu až prosinci. Příjmem pokladny byl výnos 18 044 Kč, 4 333 Kč, 11 698 Kč, 8 Kč z pokladniček, 1 674 Kč od ZŠ Morkovice, výdajem cestovné</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena strojově. Výdajové pokladní doklady jsou doloženy prvotními doklady (paragony).</p> <p>Kontrola ověřila zůstatek pokladní knihy, zůstatek účtu 261, oba údaje se rovnaly částce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 31. 12. 2017 částce 19 116 Kč. Zůstatek pokladny byl převeden na položku 8901.</li> <li>- k 1. 1. 2018 byl zůstatek pokladny převeden z položky 8901 na položku 5182</li> <li>- k 31. 12. 2017 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 82 932 Kč:</li> <li>- stav pokladny hlavní činnosti a položky 5182 činil 19 116 Kč</li> <li>- stav pokladny hospodářské činnosti 58 625 Kč</li> <li>- stav pokladny sbírky činil 5 191 Kč</li> <li>- k 30. 6. 2018 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 101 530 Kč:</li> <li>- stav pokladny hlavní činnosti a položky 5182 činil 17 204 Kč - <b>nesouhlasilo s položkou 5182 o 30 Kč - opraveno dokladem č. 1809 -000121</b></li> <li>- stav pokladny hospodářské činnosti 66 331 Kč</li> <li>- stav pokladny sbírky činil 17 995 Kč</li> <li>- k 31. 12. 2018 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 125 337 Kč:</li> <li>- stav pokladny hlavní činnosti a položky 5182 činil 0 Kč</li> <li>- stav pokladny hospodářské činnosti 94 760 Kč</li> <li>- stav pokladny sbírky činil 30 577 Kč</li> </ul>
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2017. Aktiva celkem netto ve výši 85 794 959,71 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 22 107 701,10 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2018. Aktiva celkem netto ve výši 85 497 024,42 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 22 268 933,99 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2018. Aktiva celkem netto ve výši 85 050 284,92 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 23 524 683,07 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.</p>

## Účetní doklad

- Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období **leden až červen** při dílčím přezkoumání hospodaření, příjmem tohoto účtu byly dotace Zlínského kraje v souhrnném dotačním vztahu, z Úřadu práce, průtokový transfer pro MŠ v částce 100 802,80 Kč, dotace na úhradu volebních nákladů při volbě prezidenta ČR 26 000 Kč, hrazeny byly pouze poplatky za vedení účtu a položky. Průtokový transfer vlastní MŠ v částce 100 802,80 Kč byl škole poskytnut z BÚ obce dne 15. 3. 2018. Na běžný účet obce byla převedena dne 29. 6. 2018 částka 893 000 Kč. Dále kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období **červenec až prosinec** při závěrečném přezkoumání hospodaření. V tomto období byly příjmem tohoto účtu dotace Zlínského kraje v souhrnném dotačním vztahu, z Úřadu práce, dotace na úhradu volebních nákladů při volbách do zastupitelstva obce 30 000 Kč, výdajem v tomto období byly pouze poplatky za vedení účtu a položky.

- Kontrola ověřila účetní doklady v měsíci **lednu až červnu** vztahující se k příjmům a výdajům bankovního účtu, na němž je veden Fond rozvoje bydlení. Příjmem bankovního účtu byly splátky půjček od 3 občanů a úroky, výdajem účtu byly bankovní poplatky - jiné příjmy a výdaje z tohoto účtu nebyly. V měsíci **červenci až prosinci** spláceli půjčku 2 občané a k 31. 12. 2018 má nesplacenou půjčku pouze jeden občan.

- 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. Účet byl založen dne 13. 9. 2016. Příjmem tohoto účtu od 1. 1. 2017 byly příspěvky dárců, výdajem tohoto účtu v tomto období byl nákup pomůcek v částce 21 000 Kč, výběr v hotovosti 65 650 Kč do pokladny na nákup rehabilitační pomůcky, ortézy za 4 476 Kč, 132 000 Kč záloha na vůz, logopedický kurz 1 600 Kč, záloha na rehabilitaci 7 000 Kč, chodítko 15 000 Kč, pohybová terapie 21 500 Kč a poplatky za vedení účtu. Příjmem tohoto účtu byly dary, výnosy ze sbírek a úroky.

V roce 2018 byl z běžného účtu sbírky proplacen výdaj za pohybovou terapii 28 500 Kč, 17 100 Kč, 2x19 000 Kč, ošetření metodou Ulzibat 69 000 Kč a byly proplaceny poplatky za vedení účtu

- Obec počínaje měsícem březnem roku 2017 provozuje ve vedlejší hospodářské činnosti hostinec.

Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu hospodářské činnosti v období **březen až červen** v rámci dílčího přezkoumání hospodaření a dále v období **listopad a prosinec** při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.

- Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce v měsíci **lednu až červnu** při dílčím přezkoumání hospodaření obce. Ověřena byla doloženost příjmů a výdajů prvotnímu doklady - faktury, smlouvy a dále správnost zaúčtování a dodržení platné rozpočtové skladby. Dále kontrola ověřila příjmy a výdaje z tohoto účtu v měsíci **září až prosinci** při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

## Plnění rozpočtu k 30. 6. 2018

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	5 525 500	5 625 500	3 254 696,64
Nedaňové příjmy	1 580 000	1 584 000	475 079,83
Kapitálové příjm	0	0	0
Přijaté dotace	132 400	229 400	1 091 419,80
Konsolidace příjmů			893 000
Příjmy po konsolidaci			3 938 196,27
Běžné výdaje	9 562 900	9 763 900	4 223 060,81
kapitálové výdaje	1 340 000	1 340 000	768 130
Konsolidace výdajů			893 000
Výdaje po konsolidaci			4 098 190,81
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 169 994,54
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			5 137 146,57
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 545 140,19

položka 8901 + 43 959,21  
 = konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2018 4 465 971,05  
 Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	5 525 500	6 343 500	6 342 064,08
Nedaňové příjmy	1 580 000	1 761 500	1 566 448,82
Kapitálové příjm	0	36 500	36 300
Přijaté dotace	132 400	358 400	1 246 478,80
Konsolidace příjmů			893 000
Příjmy po konsolidaci			8 298 291,70
Běžné výdaje	9 562 900	10 620 900	7 305 590,65
kapitálové výdaje	1 340 000	1 544 000	1 266 543
Konsolidace výdajů			893 000
Výdaje po konsolidaci			7 679 133,65
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 619 158,05
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			5 137 146,57
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 1 092 124,54
položka 8901			+ 44 034,21
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2018			4 708 214,29
Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu			

Výkaz zisku a ztráty Hospodářský výsledek za rok 2017 ve výši 1 850 081,03 Kč schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 6. 2018, stejně jako účetní uzávěrku roku 2017. Na účtu 432 je nerozdělený hospodářský výsledek let 2010 až 2017 ve výši 11 163 425,92 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. 6. 2018 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 128 896,14 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 123 202,15 Kč) - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu. K 31. 12. 2018 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 678 933,30 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 127 561,83 Kč) - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrole byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2017. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 297 509,87 Kč. Korekce k majetku ve výši 642 899,85 Kč tvořily oprávkky k účtům 018 a 028. Kontrole byla předložena rozvaha MŠ k 30. 6. 2018. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 521 538,40 Kč. Korekce k majetku ve výši 645 398,85 Kč tvořily oprávkky k účtům 018 a 028. Kontrole byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2018. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 341 473,07 Kč. Korekce k majetku ve výši 685 119,85 Kč tvořily oprávkky k účtům 018 a 028.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Rok 2017 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - ziskem ve výši 2 928,26 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo účetní uzávěrku MŠ za rok 2017 dne 25. 6. 2018. Téhož dne zastupitelstvo obce rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017 do rezervního fondu. K 30. 6. 2018 hospodařila příspěvková organizace se ziskem 298 809,53 Kč. K 31. 12. 2018 hospodařila příspěvková organizace se ziskem 16 906,20 Kč.

Darovací smlouvy K 30. 6. 2018 obec neuzavřela darovací smlouvu. K 31. 12. 2018 obec uzavírala darovací smlouvy, například: - 10 000 Kč Sportovní klub DC KRAKEN Dřínov - smlouva uzavřena dne 26. 10.



	<p>2018</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2 000 Kč Myslivecké sdružení Lipina - smlouva uzavřena dne 5. 11. 2018</li> <li>- 5 000 Kč Charita Kroměříž - smlouva uzavřena dne 31. 12. 2018</li> </ul> <p>Obec byla obdarována 20 000 Kč na Silvestrovský ohňostroj a 1000 Kč na Pohádkový Dřínov.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2018 obec poskytla příspěvky, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ve výši 44 700 Kč Zlínskému kraji na dopravní obslužnost - § 2292</li> <li>- ve výši 90 000 Kč sportovní organizaci TJ Sokol na činnost ve schváleném rozpočtu, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 17/V, smlouva byla uzavřena dne 30. 12. 2018, zveřejněna byla ve složce hospodaření obce, smlouva byla zveřejněna ode dne 22. 1. 2018 s datem sejmutí 22. 1. 2023</li> <li>- ve výši 12 368,60 Kč § 6409 položka 5179 - z toho například Spolek pro obnovu venkova členský příspěvek 2 000 Kč, SMS členský příspěvek 2 894 Kč, SMOČR 3 004,60 Kč, 4 470 Kč MAS členský příspěvek</li> <li>- ve výši 20 400 Kč § 6171 položka 5499 - čerpání sociálního fondu</li> </ul> <p>Další neinvestiční transfery jsou evidovány na § 6409 v celkové částce 88 760 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- položka 5329 v částce 21 360 Kč příspěvek Mikroregionu Morkovsko</li> <li>- položka 5329 v částce 67 400 Kč příspěvek Mikroregionu Morkovsko na překladiště směsného odpadu</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2018 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 90 400 Kč, k 30. 6. 2018 poskytnuto 45 100 Kč, k 31. 12. 2018 poskytnuto 90 400 Kč.</p> <p>Dále obec obdržela z Úřadu práce s UZ 13 013 obec obdržela částku 85 953 Kč na veřejně prospěšné práce a s UZ 13101 částku 8 323 Kč na tentýž účel.</p> <p>Z rozpočtu mikroregionu obec obdržela 12 000 Kč na Hry bez hranic.</p> <p>Z Operačního programu Výzkum, vývoj, vzdělávání obec obdržela průtokový transfer s UZ 33 063 ve výši 100 802,80 Kč, který poskytla své MŠ.</p> <p>Ze všeobecné pokladní správy s UZ 98 008 obec obdržela neinvestiční transfer na úhradu nákladů spojených s volbami prezidenta ČR ve výši 26 000 Kč - čerpáno 14 311 Kč.</p> <p>Ze všeobecné pokladní správy s UZ 98 187 obec obdržela neinvestiční transfer na úhradu nákladů spojených s volbami do zastupitelstva obce ve výši 30 000 Kč - čerpáno 13 325 Kč.</p> <p>Nevyčerpaný zůstatek prostředků z voleb evidovaný na účtu 374 v částce 28 364 Kč byl vrácen do rozpočtu kraje dne 6. 2. 2019.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>K 31. 12. 2017 obec nakoupila nemovitost č. 22, parcelu 90 o výměře 442 m<sup>2</sup> v ceně 1 100 000 Kč a dále věci movité v ceně 100 000 Kč - kupní smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2017, kupní smlouva byla uzavřena dne 28. 2. 2017.</p> <p>K 31. 12. 2018 obec doplatila kupní cenu nemovitosti zakoupené v roce 2017 částkou 600 000 Kč. Jiný nemovitý majetek nenakoupila ani neprodala.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>K 31. 12. 2017 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě <b>4 045 769,56 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na výstavbu DPS ve výši <b>1 465 292,56 Kč</b>, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s.</li> <li>- na výstavbu bytů ve výši <b>1 544 000 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>1 036 477 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>Na účtu 459 obec k tomuto datu evidovala dlouhodobý závazek ve výši <b>600 000 Kč</b> - nákup budovy hospody</p> <p>Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti k 31. 12. 2017:</p> <p>Příjem v roce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2014 - 8 862 000 Kč</li> <li>- 2015 - 9 014 000 Kč</li> <li>- 2016 - 7 226 000 Kč</li> </ul>

- 2017 - 8 113 000 Kč  
 Průměr příjmů 8 304 000 Kč  
 Výše dluhu k 31. 12. 2017 v částce 4 046 000 Kč.  
 Podíl dluhu k průměru příjmů 48,72 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.  
 K 30. 6. 2018 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě **3 500 629,37 Kč**  
 - na výstavbu DPS ve výši **1 331 352,37 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s.  
 - na výstavbu bytů ve výši **1 308 000 Kč** ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč.  
 - na financování projektu ve výši **861 277 Kč** ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020  
 Na účtu 459 obec k tomuto datu evidovala dlouhodobý závazek ve výši **0 Kč** - nákup budovy hospody obec splatila  
 K 31. 12. 2018 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě **2 953 645,02 Kč**  
 - na výstavbu DPS ve výši **1 195 568,02 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s.  
 - na výstavbu bytů ve výši **1 072 000 Kč** ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč.  
 - na financování projektu ve výši **686 077 Kč** ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020  
 Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti k 31. 12. 2018:  
 Příjem v roce:  
 - 2015 - 9 014 000 Kč  
 - 2016 - 7 226 000 Kč  
 - 2017 - 8 113 000 Kč  
 - 2018 - 8 298 000 Kč  
 Průměr příjmů 8 163 000 Kč  
 Výše dluhu k 31. 12. 2018 v částce 2 954 000 Kč.  
 Podíl dluhu k průměru příjmů 36,19 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

Smlouvy o půjčce	<p>K 31. 12. 2017 obec činil zůstatek nesplacených půjček 33 823 Kč.          K 30. 6. 2018 obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o půjčce s občanem obce z fondu rozvoje bydlení. Zůstatek nesplacených půjček činil k 30. 6. 2018 částku 18 171 Kč, souhlasí s účtem 469.          K 31. 12. 2018 obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o půjčce s občanem obce z fondu rozvoje bydlení. Zůstatek nesplacených půjček činil k 31. 12. 2018 částku 11 160 Kč, souhlasí s účtem 469.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>K 31. 12. 2018 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o věcném břemeni.</p>
Smlouvy zástavní	<p>K 31. 12. 2018 obec neuzavřela žádnou novou zástavní smlouvu.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Zveřejnění záměru prodat majetek obce nebylo ověřeno, obec k 31. 12. 2018 neprodávala nemovitý majetek.          K 30. 6. 2018 obec uskutečnila pouze zakázky malého rozsahu, na které výběrové řízení nezačala. V tomto období uhradila největší zakázku Kč, a to fa 18 - 001 - 0034 v částce 100 000 Kč zálohová faktura na rekonstrukci zastávky. Směrnici 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, smlouvu schvaluje zastupitelstvo. Oslovení mají být alespoň 3 dodavatelé, a to i ústně.          Ve druhém pololetí byly uhrazeny fa 18 - 001 - 00197 v částce 331 738 Kč za</p>

opravu opěrné zídky v MŠ, fa 18 - 001 - 00226 v částce 176 660 Kč za sadové úpravy parku, fa 18 - 001 - 00238 v částce 320 348 Kč za vypracování projektové dokumentace chodníků a místních komunikací.

Opravu opěrné sbírky projednávalo kolegium starosty a dne 21. 5. 2018 konstatovalo, že nabídku podala stále pouze 1 firma, osloveno bylo postupně 5 firem. Zakázka byla zadána firmě, která jako jediná nabídku podala.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2017, 26. 3. 2018, 25. 6. 2018, 25. 9. 2018, 31. 10. 2018, 28. 12. 2018. Zápisy byly podepsány starostou obce, místostarostou obce a dvěma ověřovateli zápisu.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

K 31. 12. 2017 činil zůstatek účtu 419 částku **160 972,64 Kč** a rovnal se součtu nesplacených půjček ve výši **33 823 Kč** - účet 469, a zůstatku účtu 236 ve výši **127 149,64 Kč**.

Dále měla obec fond sociální, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001. Fond nemá samostatný účet.

Tvorba fondu činila k 31. 12. 2017 částku 2,5 % z objemu hrubých mezd 41 688 Kč, v kontrolovaném období bylo čerpáno na penzijní připojištění 2 400 Kč, obědy 11 208 Kč, příspěvek na školu v přírodě 2 200 Kč a ošatné 16 000 Kč. Zůstatek sociálního fondu k 31. 12. 2017 byl ve výši **63 816 Kč**.

K 30. 6. 2018 činil zůstatek účtu 419 částku **162 235,20 Kč** a rovnal se součtu nesplacených půjček ve výši **18 171 Kč** - účet 469, a zůstatku účtu 236 ve výši **144 064,20 Kč** - k 30. 6. 2018 měli zůstatek půjčky pouze 2 občané.

Dále měla obec fond sociální, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001. Fond nemá samostatný účet.

Tvorba fondu činila k 30. 6. 2018 částku 2,5 % z objemu hrubých mezd 24 853 Kč, v kontrolovaném období bylo čerpáno na penzijní připojištění 1 200 Kč, obědy 8 808 Kč, masáže 6 000 Kč a ošatné 10 000 Kč. Zůstatek sociálního fondu k 30. 6. 2018 byl ve výši **62 661 Kč**.

K 31. 12. 2018 činil zůstatek účtu 419 částku **162 021,67 Kč** a rovnal se součtu nesplacených půjček ve výši **11 160 Kč** - účet 469, a zůstatku účtu 236 ve výši **150 861,67 Kč**.

Dále měla obec fond sociální, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001. Fond nemá samostatný účet.

Tvorba fondu činila k 31. 12. 2018 částku 2,5 % z objemu hrubých mezd 48 788 Kč, v kontrolovaném období bylo čerpáno na penzijní připojištění 2 400 Kč, obědy 16 488 Kč, masáže 8 000 Kč a ošatné 20 000 Kč. Zůstatek sociálního fondu k 31. 12. 2018 byl ve výši **65 716 Kč**.

## 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 právními nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## C. Závěr

**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

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

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2018 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 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,76 %

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činil 36,19 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Dřínov dne 16. dubna 2019

Ing. Marie Hermanová



kontrolor pověřený řízením přezkoumání


podpis

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

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 16. 4. 2018

Miroslav Štěpánek  
starosta

  
.....  
podpis

**OBEC DŘÍNOV**  
Dřínov čp. 155  
768 33 Morkovice - Slížany  
IČO 00287156, DIČ CZ00287156

1 x obdrží: Obec Dřínov

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