

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Dřínov
Dřínov 155
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. 4. 2012	ing. Marie Hermanová	KUZL 511/2012 KŘ	KUSP 511/2012 KŘ

Zpráva č. 15/2011/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dřínov, IČ: 00287156
za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26. 4. 2012 - 27. 4. 2012

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

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Dřínov 155, 768 33 Morkovice- Slížany

Přezkoumání vykonal

:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: ing. Marie Hermanová

Obec Dřínov zastupovali:

Miroslav Štěpánek - starosta
Marcela Oborná - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl sestaven dle jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby s celkovými příjmy 5 894 000 Kč, výdaji 4 325 000 Kč a financováním ve výši 1 569 000 Kč. Návrh rozpočtu byl vyvěšen ve dnech 3. 2. 2011 až 21. 2. 2011. V elektronické podobě byl vyvěšen od 3. 2. 2011 do 21. 2. 2011 Zastupitelstvu obce byl předložen dne 21. 2. 2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec schválila rozpočtové provizorium dne 15. 12. 2010 – obec i příspěvková organizace postupují do schválení řádného rozpočtu podle rozpočtu roku 2010 a nebudou financovány žádné investice.
Rozpočtová opatření	Schválený rozpočet roku 2011 byl upraven 3 rozpočtovými opatřeními: - č. 1 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 344 400 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2011 - č. 2 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 56 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2011 - č. 3 - snížení objemu příjmů a výdajů o 32 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce v rámci zmocnění provádět nutné úpravy rozpočtu - zmocnění starosty schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2011 Obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 98,08 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 76,39%. Obec nečerpala nespécifikovanou rezervu na § 6409 položce 5901 ve výši 800 000 Kč.
Rozpočtový výhled	Kontrola předložen rozpočtový výhled na období 2011 až 2013 a dále byl kontrole předložen rozpočtový výhled na období 2012 až 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2011
Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu na rok 2011 schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 2. 2011 se závaznými ukazateli objem příjmů 5 894 000 Kč, objem výdajů 4 325 000 Kč a s financováním 1 569 000 Kč. V této podobě byl rozpočet přenesen i do finančního výkaz Fin 2- 12 M.
Stanovení ukazatelů organizací	Zřízené příspěvkové organizaci Mateřské škole Dřínov byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 260 000 Kč Příspěvek byl organizaci zvýšen v upraveném rozpočtu o 12 000 Kč.
Závěrečný účet	Obec schválila závěrečný účet obce za rok 2010 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů dne 27. 6. 2011 - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen ve dnech 30. 5. až 16. 6. 2011, v elektronické podobě vyvěšen ve dnech 30. 5. 2011 až 15. 6. 2011.
Bankovní výpis	K 31. 12. 2011 měla obec zůstatek finančních prostředků na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 1 016 403,16 Kč a účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. zůstatek ve výši 54 721,98 Kč. Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahových účtů 231 a 236.
Evidence poplatků	Evidenci poplatků vede obec strojově. Zůstatek nesplacených poplatků za psa a odpady ve výši 850 Kč souhlasí s evidencí pohledávek.
Inventurní soupis závazků	Inventarizace majetku proběhla na základě směrnice o inventarizaci majetku č. 6/2011, která obsahovala i plán provedení inventur. Inventurní komise byla proškolená dne 20. 12. 2011, což členové stvrdili podpisem. Komise sestavila závěrečnou zprávu o provedené

Kniha došlých faktur	inventarizaci dne 25. 1. 2012. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrola ověřila provedení inventur u rozvahových účtů 018, 019, 021, 022, 028, 462, 469, 112, 315, 231, 236, 451, 321, 331, 336, 342, Knihu došlých faktur vede obec strojově. K 31. 12. 2011 obec eviduje 212 došlých faktur. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k 31. 12. 2011 souhlasí s knihou došlých faktur.
Kniha odeslaných faktur	Knihu odeslaných faktur obec vede strojově. V roce 2011 bylo zaevidováno celkem 15 vydaných faktur, k 31. 12. 2011 byly všechny zaplacený.
Odměňování zastupitelstva	členů Zastupitelstvo obce schválilo odměny zastupitelů obce dne 21. 2. 2011 v částkách – neuvolněný starosta 14 869 Kč, místostarosta 4 000 Kč, ostatních 7 členů zastupitelstva obce má schválenou odměnu součtem sloupců 12, 13 a 14 nařízení vlády 37/2003 Sb. v platném znění – 979 Kč. Vyplácení odměn všech neuvolněných zastupitelů bylo ověřeno ze mzdových listů za celý rok 2011. Odměny byly takto zkráceny zpětně od 1. 1. 2011 v souladu s nařízením vlády 37/2003 Sb., ve znění zákona 375/2010 Sb., které nabylo účinnosti od 1. 1. 2011.
Pokladní doklad	Pokladní doklady jsou vedeny strojově. Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci lednu, březnu, červenci, listopadu a prosinci. Kontrolována byla doloženost výdajů prvotními výdajovými doklady - paragony, faktury a namátkově zaúčtování příjmů a výdajů dle platného účtového rozvrhu a rozpočtové skladby.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena strojově. Výdajové pokladní doklady jsou doloženy prvotními doklady(paragony).
Rozvaha	Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2011. Aktiva celkem netto ve výši 85 056 065,36 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 11 752 959,40 Kč je tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028 a 311.
Účetní doklad	Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce v měsíci lednu až prosinci. Ověřena byla doloženost příjmů a výdajů prvotními doklady - faktury, smlouvy a dále namátkově správnost zaúčtování a dodržení platné rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrola byl předložen výkaz pro plnění rozpočtu k 31. 12. 2011. Plnění rozpočtu k 31. 12. 2011

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	3 606 000	3 741 000	3 723 876,15
Nedaňové příjmy	1 372 000	1 547 000	1 458 879,65
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	916 000	974 400	959 097
Příjmy po konsolidaci			6 141 852,80
Běžné výdaje	4 232 000	4 610 400	3 554 690,15
kapitálové výdaje	93 000	83 000	30 610
Výdaje po konsolidaci			3 585 300,15
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 556 552,65
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2011			353 122,10
- uhrazený krátkodobý úvěr			- 850 000
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 988 549,61
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2011			+ 1 071

Výkaz zisku a ztráty	<p>125,14 Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.</p> <p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011. Obec v roce 2011 skončila hospodaření se ziskem 2 146 940,24 Kč. Na účtu 432 je nerozdělený hospodářský výsledek ve výši 1 473 504,65 Kč. Oba hospodářské výsledky jsou ovlivněny změnou účetních metod od roku 2010 a skutečností, že na vrub nákladů nebyly v roce 2010 ani 2011 tvořeny oprávkou k majetku.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Příspěvková organizace skončila rok 2010 s hospodářským výsledkem, a to ziskem ve výši 10 097,26 Kč. Hospodářský výsledek schválilo zastupitelstvo obce jako součást závěrečného účtu za rok 2010- převedení hospodářského výsledku do rezervního fondu školy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 8. 2011.</p> <p>Rok 2011 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - ztrátou ve výši 21 264,14 Kč. Tento hospodářský výsledek je shodný s údajem ve výkazu zisku a ztrát.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát příspěvkové organizace k 31. 12.2011. Příspěvková organizace skončila ztrátou ve výši 21 264,14 Kč. Oproti předchozímu roku škola vykázala vyšší náklady na účtu 518 ostatní služby - vyšší náklady na dovoz stravy.</p>
Darovací smlouvy	<p>Obec v roce 2011 poskytla peněžní dar ve výši 11 400 Kč Místní akční skupině Hřiběcí hory, o. s. pro účely financování projektu Po formanských stezkách. Dar schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 8. 2011. Smlouva byla uzavřena dne 3. 8. 2011.</p> <p>Dále obec v roce 2011 uzavřela darovací smlouvu s Římskokatolickou farností Pavlovice, které darovala inventář kaple sv. Jana Nepomuckého. Darovací smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 4. 2011. Smlouva byla uzavřena dne 4. 5. 2011.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2011 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 142 700 Kč.</p> <p>S UZ 98005 obdržela 2 406 Kč na výdaje spojené se sčítáním lidu.</p> <p>S UZ 13 101 obec obdržela z Úřadu práce dotaci na veřejně prospěšné práce ve výši 48 000 Kč a s UZ 13234 částku 70 864 Kč.</p> <p>S UZ 89013 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 3 352,50 Kč a s Uz 89014 ve výši 10 057,48 Kč.</p> <p>S UZ 89 515 obec obdržela investiční transfer ve výši 170 429,50 Kč a s UZ 89516 ve výši 511 287,52 Kč.</p> <p>Transfery s UZ 89013, 89014, 89515, 89516 obec obdržela od SZIF transfer na obnovu kulturních památek v Dřínově - II. etapa. Dotaci obec obdržela po ověření způsobilých výdajů a splnění podmínek pro poskytování dotace ze strany SZIF- dopis ze dne 3. 2. 2011 s č. j. SZIF/2011/0052992. Výdaje na tuto akci byly obcí čerpány v roce 2010.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V roce 2011 obec nakoupila pozemky v hodnotě 13 810 Kč - p. č. 1917 o výměře 958 m² a p. č. 1920 o výměře 423 m², kupní smlouva byla podepsána dne 12. 8. 2011. Zastupitelstvo schválilo nákup dne 1. 8. 2011 za cenu 10 Kč za 1 m².</p> <p>Dále obec v roce 2011 bezúplatně nabyla z vlastnictví státu parcely č. 364, 366, 2320, smlouva o bezúplatném převodu byla uzavřena dne 2. 11. 2011. Zastupitelstvo schválilo bezúplatný převod pozemků do vlastnictví obce dne 26. 9. 2011</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Na účtu 451 má obec úvěry v celkové hodnotě 10 324 964,49 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - na výstavbu DPS ve výši 2 810 087,49 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s. - na výstavbu bytů ve výši 4 376 000 Kč ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč. - na financování projektu ve výši 3 138 877 Kč ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020, Obec roce 2010

	obec přijala krátkodobý úvěr ve výši 850 000 Kč na obnovu kulturních památek – úvěr byl v roce 2011 splacen - souhlasí se zůstatkem úvěrového účtu č. 0332057409/0800. 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
Smlouvy o půjčce	Obec v roce 2011 uzavřela smlouvu o půjčce ve výši 102 600 Kč s MAS Hříběcí hory na podporu financování projektu Po formanských cestách - křížem krázem Moštěnkou a Hříběcími horami. Půjčka byla schválena zastupitelstvem obce dne 1. 8. 2011, splatnost půjčky do 31. 12. 2012. Smlouva byla uzavřena dne 3. 8. 2011.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v roce 2011 neprodávala nemovitý majetek a tedy záměry prodeje majetku nezveřejnila.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2011 nezačala realizaci žádné veřejné zakázky.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce, které byly podepsány starostou obce, místostarostou obce a dvěma ověřovateli zápisu.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	V roce 2011 obec měla fond rozvoje bydlení, vedený u ČS a. s. se zůstatkem fondu k 31. 12. 2011 na účtu 419 ve výši 141 296,98 Kč – občanům poskytnuto 88 346 Kč na účtu 469, na účtu u ČS zůstává 54 721,98 Kč. V roce 2011 byly nově schváleny 3 půjčky zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2011 ve výši 30, 40, 20 tis. Kč. Smlouvy byly uzavřeny dne 29. 6. 2011. Dále měla obec fond sociální, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001. Zůstatek fondu činil k celkem 41 544 Kč. Fond nemá samostatný účet. Tvorba fondu činí 2,5 % z objemu hrubých mezd, čerpáno bylo na penzijní připojištění, příspěvek při pracovních výročích, na ošatné a obědy. Rozdíl 1771 Kč účtu 419 a součtu účtů 236 a 469 je tvořen úroky za rok 2011 a 2011, které nebyly převedeny na účet 419, které jsou příjmem fondu - účetní opraví v nejbližším účetním období.

B. Zjištění z přezkoumání

B. 1. Přezkoumané předměty, v nichž nebyly nalezeny chyby ani nedostatky

- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- Předmět: 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
- Předmět: 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
- Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

Předmět: 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

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

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

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

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

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

B. II. Při přezkoumání

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

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2011

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	19,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	170,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Dřínov, dne 27. 4. 2012

ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

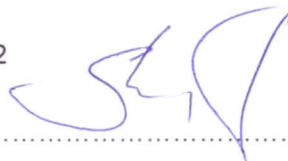

_____ podpis

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

Miroslav Štěpánek starosta obce Dřínov prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval 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 nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 27. 4. 2012

Miroslav Štěpánek
starosta



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dřínov

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