

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Dřínov
Dřínov 155
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. dubna 2014	ing. Marie Hermanová	KUZL 57 370/2013 KŘ	KUSP 57370/2013 KŘ

Zpráva č. 231/2013/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dřínov, IČ: 00287156 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8. 4. 2014 a 10. 4. 2014 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8. 4. 2014 v 8,15 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10. 4. 2014 v 16,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dřínov 155
768 33 Morkovice- Slížany

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: ing. Marie Hermanová

Obec Dřínov zastupovali:
starosta: Miroslav Štěpánek
účetní: Marcela Oborná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu byl sestaven dle jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby s celkovými příjmy 7 658 000 Kč, výdaji 7 658 000 Kč a financováním ve výši 0 Kč. Návrh rozpočtu byl vyvěšen ve dnech 5. 2. 2013 až 22. 2. 2013. V elektronické podobě byl vyvěšen od 5. 2. 2013 až 22. 2. 2013. V archivu úřední desky byl návrh dostupný ještě v době kontroly.</p> <p>Zastupitelstvu obce byl předložen dne 22. 2. 2013 a schválen se závaznými ukazateli objem příjmů 7 658 000 Kč, objem výdajů 7 658 000 Kč a financováním 0 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Obec schválila rozpočtové provizorium dne 14. 12. 2012 – obec Dřínov se bude řídit do schválení řádného rozpočtu podle rozpočtu roku 2012 do doby schválení řádného rozpočtu.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Schválený rozpočet roku 2013 byl upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 329 500 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2013 - č. 2 - zvýšení objemu výdajů o 139 100 Kč, snížení příjmů o 1 460 900, zvýšení financování o 1 600 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2013 - č. 3 - snížení objemu příjmů a výdajů o 48 200 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2013 <p>zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce k úpravám rozpočtu dne 14. 12. 2012 - kontrola doporučuje pověřit starostu obce prováděním rozpočtových změn a konkretizovat například maximální částkou rozsah tohoto pověření</p> <p>Obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 98,79 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 77,50 %.</p> <p>Obec nečerpala nespécifikovanou rezervu na § 6409 položce 5901 ve výši 1 736 000 Kč.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Kontrola předložena rozpočtový výhled na období 2012 až 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2011. Nový rozpočtový výhled schválil starosta obce dne 20. 2. 2013 na období let 2015 až 2020.</p>
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2013 se závaznými ukazateli objem příjmů 7 658 000 Kč, objem výdajů 7 658 000 Kč a s financováním 0 Kč.</p> <p>V této podobě byl rozpočet přenesen i do finančního výkaz Fin 2- 12 M.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Zřízené příspěvkové organizaci Mateřské škole Dřínov byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 271 000 Kč na provoz - sděleno dopisem ze dne 24. 2. 2013</p> <p>K 31. 12. 2013 bylo škole poskytnuto 271 000 Kč.</p>
Závěrečný účet	<p>Obec schválila závěrečný účet obce za rok 2013 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů dne 26. 6. 2013 - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Dřínov za rok 2012 byl vyvěšen ve dnech 30. 5. 2013 až 17. 6. 2013. V elektronické podobě byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v úplné podobě, včetně všech příloh a úplné zprávy o přezkoumání hospodaření obce vyvěšen ve dnech 30. 5. 2013 až 17. 7. 2013. V archivu úřední</p>

desky byl dostupný ještě v době kontroly.

Bankovní výpis	<p>K 31. 12. 2013 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 1 920 688,95 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 1 552 270,58 Kč - na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 368 418,37 Kč <p>Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 34 886,75 Kč.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahných účtů 231 a 236.</p>
Evidence pohledávek	<p>Mimo poplatky na účtu 315 obec eviduje na účtu 311 pohledávku ve výši 89 745 Kč (nájmy byty, nájem DPS, odpad organizace) - souhlasí s evidencí vedenou v knize vydaných faktur.</p> <p>Na účtu 469 obec eviduje dlouhodobé pohledávky ve výši 112 621 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení.</p> <p>Na účtu 346 obec eviduje pohledávku ve výši 13 712 Kč za Úřadem práce veřejně prospěšné práce.</p>
Evidence poplatků	<p>Evidenci poplatků vede obec strojově. Zůstatek nesplacených poplatků za odpady ve výši 21 400 Kč souhlasí s evidencí pohledávek.</p>
Evidence závazků	<p>k 31. 12. 2013 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 26 869,69 Kč - doloženo inventurním soupisem - na účtu 331 v částce 65 419 Kč - mzdy zaměstnanců - na účtu 336 v částce 24 139 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. a soc. pojištění - na účtu 342 v částce 6 985 Kč - daň z mezd
Hlavní kniha Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku proběhla na základě směrnice o inventarizaci majetku č. 6/2011, plánu inventur ze dne 27. 12. 2013. Inventurní komise byla proškolená dne 28. 12. 2013, což členové stvrdili podpisem. Komise sestavila závěrečnou zprávu o provedené inventarizaci dne 7. 2. 2014. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrola ověřila provedení inventur u rozvahných účtů 378, 374, 321, 281, 419, 231, 236, 311, 069, 018, 019, 032, 042, 022, 021, 028.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Knihu došlých faktur vede obec strojově. K 31. 12. 2013 obec evidovala 226 došlých faktur. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k 31. 12. 2013 ve výši 26 869,69 Kč byl doložen soupisem.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Knihu odeslaných faktur obec vede strojově. V roce 2013 bylo zaevidováno celkem vydaných faktur, k 31. 12. 2013 byly splaceny všechny vydané faktury. K 31. 12. 2013 obec eviduje na účtu 311 nesplacené nájemy v DPS a v bytech - souhlasí s účtem 311 a inventurním soupisem.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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. Odměny byly zkráceny zpětně od 1. 1. 2011 v souladu s nařízením vlády 37/2003 Sb., ve znění zákona 375/2010 Sb., které nabylo účinnosti od 1. 1. 2011.</p>

Odměna neuvolněného starosty vycházela z počtu obyvatel 450 k 1. 1. 2013. Místostarosta pobíral 4 000 Kč a ostatní členové zastupitelstva obce pobírali 979 Kč. Vyplácení odměn všech neuvolněných zastupitelů bylo ověřeno v měsíci lednu až prosinci a ze mzdových listů.

Pokladní doklad Pokladní doklady jsou vedeny strojově. Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci dubnu až květnu a dále v měsíci říjnu a listopadu. 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).

**Příloha rozvahy
Rozvaha** Kontrole byla předložena rozvaha k 31. 12. 2012. Aktiva celkem netto ve výši 83 931 024,80 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 13 406 217,10 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311 a 315. Kontrole byla předložena rozvaha k 31. 12. 2013. Aktiva celkem netto ve výši 83 501 823,06 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 14 981 488,90 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311 a 315.

Účetní deník *Účetní deníky jsou tištěny ke všem bankovním výpisům.*

Účetní doklad Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce v měsíci lednu až prosinci. Ověřena byla doloženost příjmů a výdajů prvotními doklady - faktury, smlouvy a dále namátkově správnost zaúčtování a dodržení platné rozpočtové skladby. Dále kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB v měsíci lednu až prosinci, příjmem tohoto účtu byly dotace Zlínského kraje, Úřadu práce, úhrady z tohoto účtu nebyly prováděny, hrazeny byly pouze poplatky za vedení účtu a položky. Dále kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům bankovního účtu, na němž je veden Fond rozvoje bydlení - to v průběhu celého roku. Příjmem bankovního účtu byly splátky půjček a úroky a výdajem účtu byly bankovní poplatky a nově poskytnuté půjčky v částce 40 000 Kč - dne 15. 11. 2013 a dále půjčka ve výši 40 000 Kč - dne 26. 11. 2013.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu** Kontrole byl předložen výkaz pro plnění rozpočtu k 31. 12. 2013. Plnění rozpočtu k 31. 12. 2013

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 358 000	4 656 000	4 648 962,95
Nedaňové příjmy	1 408 500	1 218 000	1 158 325,72
Kapitálové příjmy	170 000	57 000	56 925
Přijaté dotace	1 721 500	547 400	535 812
Příjmy po konsolidaci			6 391 740,67
Běžné výdaje	5 558 000	7 812 400	5 995 645,38
kapitálové výdaje	2 100 000	266 000	264 796
Výdaje po konsolidaci			6 252 156,38
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			139 584,29
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2013			1 251 391,48
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 1 035 400,07
+ přijatý úvěr krátkodobý			1 600 000

= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2013 1 955 575,70

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

Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012. Obec v roce 2012 skončila hospodaření se ztrátou 133 153,49 Kč.</p> <p>Hospodářský výsledek za rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2013, stejně jako účetní uzávěrku roku 2012.</p> <p>Na účtu 432 je nerozdělený hospodářský výsledek ve výši 3 461 587,40 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - roku 2010 ve výši 1 473 504,65 Kč - roku 2011 ve výši 2 121 236,24 Kč. - roku 2012 ve výši - 133 153,49 Kč <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 oprávkou k majetku.</p> <p>Rok 2013 skončil s hospodářským výsledkem - ztrátou po zdanění ve výši 1 018 077,72 Kč - souhlasil s účtem 493</p> <p>Vzhledem k tomu, že došlo k účetní chybě v případě odpisů majetku pořizovaného z transferů, obec opraví hospodářský výsledek za rok 2013 ještě před jeho schválením. Do výnosů na účtu 672 patřil mimo transferů, které obec obdržela v roce 2013 i podíl rozpuštěných transferů z účtu 403 ve výši 754 712,54 Kč.</p> <p>Hospodářský výsledek roku 2012 nezahrnoval podíl z transferů účtovaný do výnosů rovněž v částce 759 144,68 Kč - účetní opraví na účtu 408 oproti účtu 401 a okomentuje v příloze.</p> <p>Účetní opravila ještě v době kontroly - hospodářský výsledek za rok 2013 po opravě činil minus 259 062,94 Kč.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2013. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 255 653,83 Kč. Korekce k majetku ve výši 364 075,95 Kč tvořily oprávkou k účtům 018 a 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Rok 2012 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - ziskem ve výši 18 680,09 Kč.</p> <p>Zastupitelstvo obce rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2012 dne 26. 6. 2013 a to úhradou do rezervního fondu. Zároveň zastupitelstvo obce rozhodlo o úhradě ztráty minulých let ve výši 11 166,88 Kč z rezervního fondu.</p> <p>Hospodaření roku 2013 skončila organizace se ziskem 38 140,62 Kč</p> <p>Účetní uzávěrku MŠ schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2013.</p>
Darovací smlouvy	<p>Obec bezúplatně převedla obci Pavlovice 1/4 parcely 859 - ostatní plocha (hřbitov), schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2013</p> <p>Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převedl obci p. č. 179/5 o výměře 6 m² a p. č. 179/6 o výměře 8 m² (ostatní komunikace) - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2013</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2013 obec poskytla příspěvek ve výši 1 000 Kč farnosti Pavlovice na nákup ornátu - schváleno v rozpočtu a upraveném rozpočtu</p> <p>Dále obec poskytla neinvestiční transfer ve výši 70 000 Kč sportovní organizaci TJ Sokol na činnost ve schváleném rozpočtu a upraveném rozpočtu.</p> <p>Další neinvestiční transfery jsou evidovány na § 6409 v částce 2 000 Kč - Myslivecké sdružení Lipina Počenice, § 6409 v částce 6 750 Kč příspěvek Mikroregionu Morkovsko.</p>
Smlouvy a další	<p>V roce 2013 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 80 300 Kč.</p>

materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>S UZ 98008 obdržela 12 946 Kč na výdaje spojené se volbami prezidenta republiky.</p> <p>S UZ 98071 obdržela 27 100 Kč na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR - čerpáno 14 240 Kč</p> <p>S UZ 13234 obdržela 281 220 Kč z Úřadu práce na veřejně prospěšnou činnost</p> <p>S UZ 15002 obdržela 125 961 Kč z rozpočtu MŽP neinvestiční transfer na Dvě malé mokřadní tůňky - projekt Podpora obnovy přirozených funkcí krajiny - čerpáno na § 2333</p> <p>Realizace stanovena do 30. 11. 2013, odtěžený sediment minimálně 335 m3, plocha mokřadů 0,037 ha.</p> <p>Čerpání dotace doložena fa 3513 dodavatele Sedláčka Josefa TIS v částce 125 961 Kč, termín zdanitelného plnění 23. 10. 2013, placeno z BÚ u Unicredit Bank č. 2108187056 dne 28. 11. 2013.</p> <p>Prostředky obec obdržela téhož dne. Poskytovatel dotace prostředky poskytl po závěrečné kontrole ze dne 24. 10. 2013.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec v roce 2013 prodala pozemky v hodnotě 56 925 Kč, a to:</p> <p>p. č. 1591/7 o výměře 1035 m2- schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2013. Kupní smlouva byla podepsána dne 30. 12. 2013.</p> <p>V roce 2013 obec nakoupila nemovitost č. p. 122 s parcelou 30 o výměře 121 m2 v ceně 17 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 4. 2013.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Na účtu 451 má obec úvěry v celkové hodnotě 8 285 904,59 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - na výstavbu DPS ve výši 2 415 827,59 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s. - na výstavbu bytů ve výši 3 432 000 Kč ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč. - na financování projektu ve výši 2 438 077 Kč ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020 <p>Za úvěr na výstavbu DPS obec ručí budovou DPS, st. p. č. 222 a p. č. 32/1.</p> <p>Hodnota zastaveného majetku 12 901 433+198 340+22 140 = 13 121 913 Kč- hodnota zastaveného majetku je analyticky oddělena pouze na účtu 021 099 (12 901 432,96 Kč) hodnota zastavených pozemků nebyla vyčleněna analyticky z účtu 031(např 031 099) - akceptováno</p> <p>V roce 2013 obec přijala krátkodobý úvěr ve výši 1 600 000 Kč - evidován na účtu 281 - zůstatek úvěru byl ověřen na bankovní výpis č. 392193429/0800.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy o přijetí úvěru dne 5. 12. 2013. Smlouva byla uzavřena dne 17. 12. 2013 se splatností 30. 6. 2014, smlouva byla uzavřena bez zajišťovacích prostředků.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Obec v roce 2013 uzavřela smlouvu o půjčce s občany obce z fondu rozvoje bydlení v obou případech 40 000 Kč na zateplení obvodového pláště domu, s úrokem 4 %, smlouvy byla uzavřena dne 11. 11. 2013 a 13. 11. 2013. Obě půjčky byly zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2013</p>
Smlouvy zástavní	<p>V roce 2013 obec neuzavřela žádnou zástavní smlouvu.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Zveřejnění záměru prodat majetek obce bylo ověřeno u prodeje p. č. 1591/7 o výměře 1035 m2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2013. Kupní smlouva byla podepsána dne 30. 12. 2013.</p> <p>Záměr prodeje majetku byl zveřejněn ve dnech 2. 12. 2013 až 18. 12. 2013.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec v roce 2013 realizovala veřejnou zakázku Obnova místních komunikací a chodníku v obci Dřínov s předpokládanou cenou 2 579 000 Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla učiněna dne 17. 9. 2012. Komise z 10 uchazečů doporučila podle 4 kritérií dne 27. 9. 2012 jako nejvhodnějšího dodavatele firmu Eurovia CS,</p>

a. s. Zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatele stavby dne 26. 10. 2012, smlouva o dílo byla uzavřena dne 29. 10. 2012. Cena bez DPH 1 690 249 Kč, s DPH 2 028 299 Kč. Ke smlouvě byly uzavřeny 2 dodatky, jimiž cena vzrostla na konečných 1 894 084,68 Kč bez DPH. Tato cena byla dodržena - doloženo fa č. 15100068000552013.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2012, 22. 2. 2013, 22. 4. 2013, 21. 5. 2013, 26. 6. 2013, 30. 9. 2013, 30. 12. 2013. Zápisy byly podepsány starostou obce, místostarostou obce a dvěma ověřovateli zápisu.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

V roce 2013 obec měla fond rozvoje bydlení, vedený u ČS a. s. se zůstatkem fondu k 1. 1. 2013 na účtu 419 ve výši 143 060,74 Kč – občanům poskytnuto 90 923 Kč na účtu 469, na účtu u ČS bylo 52 137,74 Kč. V roce 2013 byly nově schváleny 2 půjčky zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2013 ve výši 40 tis. Kč na Smlouvy byly uzavřeny dne 11. a 13. 11. 2013. Zůstatek fondu k 31. 12. 2013 činil 147 507,75 Kč. Součet nesplacených půjček ve výši 112 621 Kč - účet 469 a zůstatku účtu 236 ve výši 34 886,75 Kč se rovnal zůstatku fondu 419. Dále měla obec fond sociální, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001. Zůstatek fondu činil k 1. 1. 2013 celkem 45 489 Kč. Fond nemá samostatný účet. Tvorba fondu činí 2,5 % z objemu hrubých mezd 644 146 Kč, tj. 16 103 Kč, čerpáno bylo na penzijní připojištění 4 400 Kč a ošatné 4 000 Kč. Zůstatek sociálního fondu k 31. 12. 2013 byl ve výši 53 192 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 a 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.

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

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

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 708 bod 8. Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Do výnosů na účtu 671 patřil mimo transferů, které obec obdržela v roce 2013 i podíl rozpuštěných transferů z účtu 403 ve výši 754 712,54 Kč.

Hospodářský výsledek roku 2012 nezahrnoval podíl z transferů účtovaný do výnosů rovněž v částce 759 144,68 Kč - účetní opraví na účtu 408 a okomentuje v příloze.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 1 Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Zůstatek fondu k 31. 12. 2012 činil 142 828,34 Kč. Součet poskytnutých půjček a zůstatku bankovního účtu je vyšší než zůstatek fondu 419 o částku 232, 40 Kč - účetní opraví v nejbližším období.

NAPRAVENO

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 1 Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. V roce 2012 nebyl snížen předpis závazku na účtu 347 a 349:

- na účtu 347 v částce 23 200 Kč - závazek za ústředními vládními institucemi - závazek z nevyčerpané dotace na volby činí 10 824 Kč - účetní opraví v nejbližším období
- na účtu 349 v částce 15 925 Kč závazek za místními vládními institucemi - dopravní obslužnost, která byla uhrazena - účetní opraví v nejbližším období **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly napraveny.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2013

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

- | | |
|--|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 3,72 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 43,16 % |

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

13,65 %

Dřínov dne 10. dubna 2014

ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání
.....
podpis

Miroslav Štěpánek, starosta obce Dřínov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. 4. 2013

Miroslav Štěpánek
starosta

OBEC DŘÍNOV
768 33 p. Morkovice - Slížany
okres Kroměříž
Tel. 573 973 031 • IČO 00287156


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dřínov

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