

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Dřínov
Dřínov 155
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. dubna 2018	Ing. Marie Hermanová	KUZL 43603/2017 IAK	KUSP 43603/2017 IAK

Zpráva č. 239/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dřínov, IČ: 00287156
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 10. 2017 (dílčí přezkoumání)
17. 4. 2018 - 18. 4. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12. 10. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18. 4. 2018 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 na rok 2017 byl sestaven dle jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby s celkovými příjmy 6 539 100 Kč, výdaji 8 704 100 Kč a financováním ve výši 2 165 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu byl vyvěšen ve dnech 8. 12. 2016 až 29. 12. 2016. V elektronické podobě byl vyvěšen od 8. 12. 2016 až 29. 12. 2016. V archivu úřední desky byl návrh dostupný ještě v době kontroly.</p> <p>Zastupitelstvu obce byl předložen návrh rozpočtu dne 29. 12. 2016 a schválen se závaznými ukazateli objem příjmů 6 539 100 Kč, s výdaji ve výši 8 704 100 Kč a financováním ve výši 2 165 000 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria obec nebyla povinna sestavit, neboť rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017.</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 2017 byl upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2017 - zveřejněno dne 22. 3. 2017 - č. 2 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 638 300 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu (transfery a splátka půjčky) - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2017 - zveřejněno dne 24. 7. 2017 - č. 3 - zvýšení objemu příjmů o 68 000 Kč, výdajů o 33 000 Kč, snížení financování o 35 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2017 - zveřejněno dne 24. 7. 2017 <p>K 30. 6. 2017 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 55,64 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 39,50 %.</p> <p>Nespecifikovaná rezerva na § 6409 položce 5901 byla vytvořena v celkové výši 3 247 500 Kč a upravena na 2 567 500 Kč, k 30. 6. 2017 nebyla čerpána.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna v sekci hospodaření obce.</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 4 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 28 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017 - zveřejněno dne 22. 1. 2018 - č. 5 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 947 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017 - zveřejněno dne 22. 1. 2018
Rozpočtový výhled	<p>Kontrola byl předložen rozpočtový výhled schválený starostou obce dne 20. 2. 2013 na období let 2015 až 2020.</p> <p>Tento rozpočtový výhled byl zveřejněn v sekci hospodaření obce na webových stránkách obce ode dne 22. 3. 2017.</p> <p>Kontrola doporučuje obci schválit nový rozpočtový výhled, protože schvalované rozpočty již neodpovídají skutečným příjmům a výdajům.</p>
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2016 se závaznými ukazateli objem příjmů 6 539 100 Kč, výdaji ve výši 8 704 100 Kč a financováním ve výši 2 165 000 Kč.</p> <p>V této podobě byl rozpočet přenesen i do finančního výkaz Fin 2- 12 M.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2017 je zveřejněn v sekci hospodaření obce ode dne 22. 3. 2017.</p>

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Vlastní příspěvkové organizaci Mateřské školy Dřínov byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 271 000 Kč na provoz - sděleno dopisem ze dne 9. 1. 2017.
K 30. 6. 2017 bylo MŠ poskytnuto 135 500 Kč. K tomuto datu škola obdržela průtokový transfer s UZ 33 063 ve výši 151 204,20 Kč z Operačního programu Výzkum, vývoj, vzdělávání.
Dále MŠ obdržela 50 000 Kč neinvestiční půjčky od zřizovatele na předfinancování projektu Šablony, k 30. 6. 2017 byla návratná finanční výpomoc vrácena.
K 31. 12. 2017 škola obdržela schválení příspěvek v celé výši 271 000 Kč.

Závěrečný účet

Obec schválila závěrečný účet obce za rok 2016 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů dne 30. 6. 2017 - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Dřínov za rok 2016 byl zveřejněn ve dnech 30. 5. až 30. 6. 2017. 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 byl zveřejněn na webových stránkách obce v sekci hospodaření obce ode dne 25. 7. 2017.

Bankovní výpis

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. Sbírkou povolena Osvědčením ze dne 21. 9. 2016 č. j. KUZL 63 813/2016 na období do 26. 9. 2019.
K 30. 6. 2017 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši **3 541 410,51 Kč**:
- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 2 886 812,90 Kč
- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 654 597,61 Kč
Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši **107 655,64 Kč**.
Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahových účtů 231 a 236.
Na účtu č. 4318105329/0800 měla obec zůstatek ve výši **349 454,62 Kč** - souhlasí s účtem 245
- běžný účet povolené sbírky. Sbírkou povolena Osvědčením ze dne 21. 9. 2016 č. j. KUZL 63 813/2016 na období do 26. 9. 2019. Zůstatek k 30. 6. 2017 činil 327 891,91 Kč
- běžný účet vedlejší hospodářské činnosti v částce 21 562,71 Kč.
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. Sbírkou 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.**

Evidence
pohledávek

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

- 311 ve výši 91 004 Kč (nájmy 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)

K 30. 6. 2017 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 134 596 Kč (nájmy byty, nájem DPS), vydané faktury byly k tomuto datu splaceny

- 315 poplatky ve výši 5 776 Kč

- 335 ve výši 4 517 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 469 ve výši 53 623 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení

- 343 DPH ve výši 3 033 Kč

- 346 ve výši 42 100 Kč souhrnný dotační vztah

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

- 377 ve výši 1 000 Kč - exekuce nájem bytu a vodné stočné v bytech

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

- 311 ve výši 57 171 Kč (nájmy 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

Evidence poplatků

Evidenci poplatků vede obec strojově.

Zůstatek nesplacených poplatků za odpady, ze psa k 31. 12. 2016 byl ve výši 1 100 Kč, souhlasil s evidencí pohledávek.

K 30. 6. 2017 činil zůstatek nesplacených poplatků 5 776 Kč - pes, odpady, švestky, nájem pozemků.

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

Evidence závazků

K 31. 12. 2016 obec evidovala závazky:

- na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 51 452,90 Kč - 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

K 30. 6. 2016 obec evidovala závazky:

- na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 64 587 Kč - doloženo knihou došlých faktur

- na účtu 331 v částce 141 160 Kč - mzdy zaměstnanců

- na účtu 336 v částce 46 343 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění

- na účtu 337 v částce 21 247 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění

- na účtu 342 v částce 15 767 Kč - daň z mezd

- na účtu 378 v částce 329 339,91 Kč - exekuce, přeplatky vodné a stočné, sbírka

pro Kryštůvka

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 -přeplatky vodné a stočné 1 348 Kč, sbírka pro Kryštůvka 182 063,67 Kč (souhlasí se zůstatkem bankovního účtu a pokladny sbírky)

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 29. 12. 2017, což 6 členů stvrdilo podpisem. Komise sestavila závěrečnou zprávu o provedené inventarizaci dne 5. 2. 2018. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrola ověřila provedení inventur u rozvahových účtů 018, 019, 021, 022, 028, 032, 132, 231, 236, 245, 261, 315, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 451.

Knihy došlých faktur

Knihu došlých faktur vede obec strojově.

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.

K 30. 6. 2017 obec evidovala 183 faktur v hlavní činnosti a 23 ve vedlejší činnosti. Zůstatek nezaplacených faktur na účtu 321 k tomuto datu částku 64 587 Kč.

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.

Knihy odeslaných faktur

Knihu odeslaných faktur obec vede strojově.

K 31. 12. 2016 bylo zaevidováno v knize vydaných faktur celkem 10 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.

K 30. 6. 2017 bylo zaevidováno celkem 7 vydaných faktur, k tomuto datu byly všechny splaceny. K 30. 6. 2017 obec eviduje na účtu 311 nesplacené nájem v DPS a v bytech v celkové výši 134 596 Kč.

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 nájem v DPS a v bytech v celkové výši 57 171 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

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.

Kontrola ověřila odměnu uvolněného starosty, která vycházela z počtu 447 obyvatel a neuvolněných zastupitelů v měsíci lednu až červnu a dále ze mzdových listů za rok 2017 - bez závad.

Pokladní doklad

Pokladní doklady jsou vystavovány elektronicky a ručně.

Kontrola ověřila pokladní doklady vedlejší hospodářské činnosti v měsíci březnu až prosinci. Kontrolována byla doloženost výdajů prvotními výdajovými doklady - paragony, faktury a zaúčtování příjmů a výdajů.

Kontrola ověřila pokladní doklady pokladny hlavní činnosti v měsíci lednu a v prosinci.

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena strojově. Výdajové pokladní doklady jsou doloženy prvotními doklady (paragony). 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 byl zůstatek pokladny převeden z položky 8901 na položku 5182 - k 30. 6. 2017 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 188 893 Kč: - stav pokladny hlavní činnosti a položky 5182 činil 60 658 Kč - stav pokladny hospodářské činnosti -128 135 Kč - stav pokladny sbírky činil 100 Kč - k 31. 12. 2017 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 82 932 Kč: - stav pokladny hlavní činnosti a položky 5182 činil 19 116 Kč - stav pokladny hospodářské činnosti 58 625 Kč - stav pokladny sbírky činil 5 191 Kč
Rozvaha	<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. 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> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2017. Aktiva celkem netto ve výši 85 964 773,95 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 20 308 946,60 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311 a 315.</p> <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>
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období leden až prosinec, příjmem tohoto účtu byly dotace Zlínského kraje v souhrnném dotačním vztahu, z Úřadu práce 14 000 Kč, průtokový transfer pro MŠ v částce 151 204,20 Kč, dotace na úhradu volebních nákladů 25 000 Kč, hrazeny byly pouze poplatky za vedení účtu a položky. Průtokový transfer vlastní MŠ v částce 151 204,20 Kč byl škole poskytnut z BÚ obce. - 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 pěti občanů v prvním pololetí, splátky od tří občanů ve druhém pololetí a úroky, výdajem účtu byly bankovní poplatky - jiné příjmy a výdaje z tohoto účtu nebyly. - Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce v měsíci květnu, červnu, září a v prosinci. Ověřena byla doloženost příjmů a výdajů prvotními doklady - faktury, smlouvy a dále správnost zaúčtování a dodržení platné rozpočtové skladby. - 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 do 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. - Obec počínaje měsícem březnem provozuje ve vedlejší hospodářské činnosti hostinec. Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu v období března až června v rámci dílčího přezkoumání hospodaření. V tomto období byl příjmem převod z běžného účtu obce ve výši 100 000 Kč a 110 588 Kč, z pokladny částka 1 000 Kč. Výdajem tohoto účtu mimo zboží k prodeji byl například nákup žaluzií, čištění parket, nákup softwaru, zabezpečení provozovny.

Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu hospodářské činnosti v období červenec až prosinec v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Plnění rozpočtu k 30. 6. 2016

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	5 130 500	5 113 500	3 034 011,04
Nedaňové příjmy	1 238 500	1 810 500	773 219,24
Kapitálové příjmy	60 000	60 000	110
Přijaté dotace	110 100	261 400	224 326,20
Konsolidace příjmů			5 122
Příjmy po konsolidaci			4 026 544,48
Běžné výdaje	8 054 100	8 125 400	3 102 943,22
kapitálové výdaje	650 000	1 250 000	600 000
Konsolidace výdajů			5 122
Výdaje po konsolidaci			3 697 821,22
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			328 723,26
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			3 854 842,44
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 536 568,55
položka 8901			+ 2 069
= konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2017			3 649 066,15

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	5 130 500	6 003 500	5 959 594,78
Nedaňové příjmy	1 238 500	1 870 500	1 866 938,34
Kapitálové příjmy	60 000	60 000	110
Přijaté dotace	110 100	286 400	291 426,20
Konsolidace příjmů			5 122
Příjmy po konsolidaci			8 112 947,32
Běžné výdaje	8 054 100	9 100 400	5 243 822,21
kapitálové výdaje	650 000	1 250 000	504 050
Konsolidace výdajů			5 122
Výdaje po konsolidaci			5 742 750,21
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 370 197,11
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			3 854 842,44
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			-1 076 480,73
položka 8901			- 11 412,25
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2017			5 137 146,57

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

Výkaz zisku a ztráty 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 činil 1 028 751,42 Kč.**

Hospodářský výsledek za rok 2016 ve výši 1 028 751,42 Kč schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 6. 2017, stejně jako účetní uzávěrku roku 2016.

Na účtu 432 je nerozdělený hospodářský výsledek let 2010 až 2016 ve výši 9 313 344,89 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 opravy k majetku.

K 30. 6. 2017 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 620 070,01 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 239 237,92 Kč) - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto

	<p>datu.</p> <p>K 31. 12 2017 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 850 081,03 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 110 385,09 Kč) - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<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 oprávkky k účtům 018 a 028.</p> <p>Kontrola 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.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Rok 2016 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - ziskem ve výši 42 487,62 Kč.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo účetní uzávěrku MŠ za rok 2016 dne 30. 6. 2017. Zastupitelstvo obce nerozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2016 - kontrola doporučuje schválit hospodářský výsledek a jeho rozdělení do fondů v nejbližším termínu - akceptováno, hospodářský výsledek roku za rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2017 s jeho rozdělením do rezervního fondu.</p> <p>Rok 2017 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - ziskem ve výši 2 928,26 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>K 31. 12. 2017 obec uzavírala darovací smlouvy, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obdržela 1 500 Kč na podporu akce Pohádkový Dřínov - uzavřela dne 2. 5. 2017 darovací smlouvu s Klubem výsadkových veteránů Holešov ve výši 5 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 4. 2017. - uzavřela dne 28. 6. 2017 darovací smlouvu na krmivo pro zvěř v částce 2 000 Kč, schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 4. 2017 - uzavřela dne 27. 12. 2017 darovací smlouvy (obec byla obdarována) na kulturní akci Silvestrovský ohňostroj
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2017 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 27. 2. 2017, smlouva byla uzavřena dne 28. 2. 2017, zveřejněna byla ve složce hospodaření obce, smlouva byla zveřejněna dne 16. 3. 2017 - ve výši 20 000 Kč sportovní organizaci TJ Sokol na činnost zastupitelstvo schválilo uzavření smlouvy dne 29. 9. 2017, smlouva byla uzavřena dne 2. 10. 2017, zveřejněna byla ve složce hospodaření obce dne 16. 10. 2017 - ve výši 4 444 Kč § 6409 položka 5179 - z toho Spolek pro obnovu venkova členský příspěvek 2 000 Kč, SMS členský příspěvek 2 444 Kč - ve výši 20 600 Kč § 6171 položka 5499 - čerpání sociálního fondu - ve výši 5 579 Kč § 6171 položka 5321 - transfer obci právní ochrana dětí <p>Další neinvestiční transfery jsou evidovány na § 6409:</p> <ul style="list-style-type: none"> - položka 5222 v částce 5 000 Kč dar Klubu výsadkových veteránů Holešov - položka 5329 v částce 18 090 Kč příspěvek Mikroregionu Morkovsko - položka 5229 v částce 2 000 Kč - finanční dar MS Lipina Počenice - krmení zvěře
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2017 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 84 100 Kč, k 30. 6. 2017 poskytnuto 42 000 Kč, k 31. 12. 2017 obec obdržela 84 100 Kč.</p> <p>Dále obec obdržela z Úřadu práce s UZ 13 013 obec obdržela částku 14 000 Kč na veřejně prospěšné práce.</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 151 204,20 Kč, který poskytla své MŠ.</p> <p>ze všeobecné pokladní správy obec obdržela neinvestiční transfer na úhradu nákladů spojených s volbami do Parlamentu ČR ve výši 25 000 Kč - čerpáno 11</p>

503 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 13 497 Kč byl vrácen do rozpočtu Zlínského kraje dne 13. 2. 2018.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>K 31. 12. 2017 obec prodala pozemky v hodnotě 110 Kč: - p. č. o výměře m² za cenu Kč za m² za cenu 110 Kč - zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 2. 2017 prodej - kupní smlouva byla uzavřena dne 31. 5. 2017. K 31. 12. 2017 obec nakoupila nemovitost č. 22, parcelu 90 o výměře 442 m² 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>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>K 31. 12. 2016 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě 5 122 250,29 Kč - 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 K 30. 6. 2017 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě 4 585 681,74 Kč - na výstavbu DPS ve výši 1 594 004,74 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s. - na výstavbu bytů ve výši 1 780 000 Kč ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč. - na financování projektu ve výši 1 211 677 Kč ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0227332499/0800 - s měsíční splátkou ve výši 29 200 Kč, splatným do roku 31. 12. 2020 K 31. 12. 2017 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě 4 045 769,56 Kč - na výstavbu DPS ve výši 1 465 292,56 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s. - na výstavbu bytů ve výši 1 544 000 Kč ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 000000-0225873419/0800 – čtvrtletní splátka 118 000 Kč. - na financování projektu ve výši 1 036 477 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 600 000 Kč - nákup budovy hospody Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti: Příjem v roce: - 2014 - 8 862 000 Kč - 2015 - 9 014 000 Kč - 2016 - 7 226 000 Kč - 2017 - 8 113 000 Kč Průměr příjmů 8 304 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.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>K 31. 12. 2016 obec činil zůstatek nesplacených půjček 76 623 Kč. K 30. 6. 2017 obec neuzavřela žádnou novou smlouvu o půjčce s občanem obce z fondu rozvoje bydlení. Zůstatek nesplacených půjček činil k 30. 6. 2017 částku 53 623 Kč. Obec uzavřela smlouvu o návratné finanční výpomoci se svou MŠ v celkové částce 252 007 Kč na předfinancování projektu Šablony, smlouva byla uzavřena dne 1. 3. 2017, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2017. K 30. 6. 2017 poskytnuto částka 50 000 Kč - půjčka byla k tomuto datu i splacena. K 31. 12. 2017 obec činil zůstatek nesplacených půjček 33 823 Kč.</p>
Smlouvy o věcných	<p>K 31. 12. 2017 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o věcném břemeni.</p>

břemenech Smlouvy zástavní	K 31. 12. 2017 obec neuzavřela žádnou novou zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměru prodat majetek obce bylo ověřeno u: - p. č. 220/2o výměře 1 m ² a p. č. 371/2 o výměře 1 m ² - schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2017 - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 10. 2. 2017 až 26. 2. 2017, kupní smlouva byla uzavřena dne 31. 5. 2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 30. 6. 2017 obec uskutečnila pouze zakázky malého rozsahu, na které výběrové řízení nezažadovala. V tomto období uhradila největší zakázku 46 444 Kč, a to fa 17-001- 00107 za svoz odpadu. Ve druhém pololetí byla největší uhrazená fa 17 -100- 00024 v částce 57 819 Kč za vybavení hospody 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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2016, 27. 2. 2017, 24. 4. 2017, 30. 6. 2017, 29. 9. 2017 a 29. 12. 2017. Zápisy byly podepsány starostou obce, místostarostou obce a dvěma ověřovateli zápisu.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	K 31. 12. 2016 činil zůstatek účtu 419 částku 212 771,56 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. Fond nemá samostatný účet. 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. 2017 činil zůstatek účtu 419 částku 160 972,64Kč se rovnal 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 .

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 hospodář 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. § 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.

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků 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 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	27,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,85 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činil 48,72 %.

Dřínov dne 18. dubna 2018

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva 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 18. 4. 2018

Miroslav Štěpánek
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Dřínov

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní