

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Dřínov
Dřínov 155
768 33 Morkovice- Slížany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
16. dubna 2024	Ing. Marie Hermanová	KUZL 31169/2024	KUSP 44842/2023 IA

Zpráva č. 882023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dřínov, IČO: 00287156 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.09.2023 - 15.09.2023 (dílní přezkoumání)
15.04.2024 - 16.04.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 16. 4. 2024.

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

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

Obec zastupovali:
účetní: Marcela Oborná
místostarosta: Karel Surý

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl sestaven jako přebytkový dle jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby s celkovými příjmy 10 325 000 Kč, s výdaji 9 717 000 Kč a s financováním 608 000 Kč (splátka úvěru).</p> <p>Návrh rozpočtu byl vyvěšen ve dnech 21. 11. 2022 až 9. 12. 2022. V elektronické podobě byl vyvěšen od 21. 11. 2022 až 9. 12. 2022. V archivu úřední desky byl návrh dostupný ještě v době kontroly.</p> <p>Zastupitelstvu obce byl předložen návrh rozpočtu dne 8. 12. 2022 a schválen se závaznými ukazateli objem příjmů 10 325 000 Kč, s výdaji 9 717 000 Kč a s financováním 608 000 Kč (splátka úvěru).</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn spolu se schváleným a upraveným rozpočtem na rok 2022 a se skutečným aktuálním plněním rozpočtu roku 2022.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria obec nebyla povinna sestavit, neboť rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, a to dne 8. 12. 2022.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce k provádění rozpočtových změn dne 8. 12. 2022, k provádění změn do 300 000 Kč v jednotlivém případě (bez zvýšení objemu příjmů a výdajů), přijetí a čerpání dotací bez omezení, dále pro případ havárií a jiných nutných výdajů.</p> <p>Schválený rozpočet roku 2023 byl upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 38 600 Kč (transfer volba prezidenta) - schváleno starostou obce dne 23. 1. 2023 - zveřejněno dne 30. 1. 2023 - č. 2 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 177 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2023 - zveřejněno dne 10. 5. 2023 - č. 3 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 800 000 Kč (transfer Kabina) - schváleno starostou obce dne 12. 6. 2023 - zveřejněno dne 19. 7. 2023 <p>K 30. 6. 2023 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 55,51 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 42,23 %.</p> <p>Schválený rozpočet roku 2023 byl dále upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 4 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 8 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2023 - zveřejněno dne 6. 9. 2023 - č. 5 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno místostarostou obce dne 22. 9. 2023 - zveřejněno dne 2. 10. 2023 - č. 6 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 321 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2023 - zveřejněno dne 13. 11. 2023 - č. 7 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 258 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023 - zveřejněno dne 25. 12. 2023 <p>K 31. 12. 2023 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 99,54 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 77,19 %.</p>
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2022 se závaznými ukazateli objem příjmů 10 325 000 Kč, výdaji ve výši 9 717 000 Kč a financováním ve výši 608 000 Kč (splátka úvěru).</p>

V této podobě byl rozpočet přenesen i do finančního výkaz Fin 2- 12 M.
Schválený rozpočet na rok 2023 je zveřejněn v sekci hospodaření obce ode dne 9. 12. 2022 s datem svěšení 31. 12. 2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Vlastní příspěvkové organizaci Mateřské školy Dřínov byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 350 000 Kč na provoz - sděleno dopisem ze dne 4. 1. 2023. K 30. 6. 2023 bylo MŠ poskytnuto 175 000 Kč, k 31. 12. 2023 bylo MŠ poskytnuto 350 000 Kč.</p> <p>V roce 2021 byla MŠ zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2021 schválena návratná finanční výpomoc ve výši 150 000 Kč, která jí byla k 30. 6. 2021 poskytnuta. Půjčka byla poskytnuta na provoz, popsána v oddílu půjčky, evidována je na účtu 462. K 31. 12. 2022 činil zůstatek půjčky 100 000 Kč, k 30. 6. 2023 činil zůstatek půjčky 50 000 Kč, k 31. 12. 2023 činil zůstatek půjčky 50 000 Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled na období let 2023 -2025 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 3. 2022. Návrh byl zveřejněn ve dnech 9. 3. až 29. 3. 2022. Schválený výhled je zveřejněn ode dne 29. 3. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Obec schválila závěrečný účet obce za rok 2022 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů dne 30. 6. 2023 - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Dřínov za rok 2022 byl zveřejněn ve dnech 5. 6. 2023 až 17. 7. 2023. 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.</p> <p>Schálený závěrečný účet obce je zveřejněn na webových stránkách obce v sekci hospodaření obce v nezměněné podobě od návrhu ode dne 17. 7. 2023 s datem svěšení 30. 6. 2024, na úřední desce pevné je trvalý odkaz na adresu zveřejnění aktuálních schválených dokumentů obce.</p>
Bankovní výpis	<p>K 31. 12. 2022 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši 970 121,60 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 935 112,97 Kč - na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 35 008,63 Kč <p>Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 33 634,19 Kč.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahových účtů 231 a 236.</p> <p>Na účtu 241 běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce 578 762,47 Kč - ověřeno na výpis bankovního účtu.</p> <p>K 30. 6. 2023 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši 2 403 256,35 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 1 476 014, 12 Kč - na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 927 242,23 Kč <p>Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 53 082,40 Kč.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno</p>

rozdílů a odpovídají zůstatkům rozvahových účtů 231 a 236.

Na účtu 241- běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce 767 070,62 Kč - ověřeno na výpis bankovního účtu.

K 31. 12. 2023 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši 3 446 047,66 Kč:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 2 465 170,23 Kč

- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 980 877,43 Kč

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 72 531,62 Kč.

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

Na účtu 241- běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce 1 105 289,68 Kč - ověřeno na výpis bankovního účtu.

Evidence
pohledávek

K 31. 12. 2022 obec evidovala dlouhodobé pohledávky v celkové výši 234 704,88 Kč a to na účtech:

- 462 ve výši 100 000,00 Kč – návratná finanční výpomoc MŠ

- 465 ve výši 2 000,00 Kč – záloha na exekuci

- 469 ve výši 132 704,88 Kč – půjčky z FRB, 4 smlouvy

Obec evidovala také následující krátkodobé pohledávky v celkové výši 419 927,89 Kč na účtech:

- 311 ve výši 54 444,97 Kč – nájemné v bytech ve výši 36 808,97 Kč, přeplatek za energie ve výši 6 745,00 Kč, pachtovné pozemku pro honební společenství ve výši 1,00 Kč a neuhrazená vydaná faktura za pronájem ve výši 10 890,00 Kč

- 314 ve výši 359 318,92 Kč – zálohy na elektřinu, vodu, plyn

- 335 ve výši 1 415,00 Kč – pohledávky za zaměstnanci - obědy

- 343 ve výši 4 749,00 Kč – nadměrný odpočet DPH – doloženo daňovým přiznáním k DPH za 12/2022

K 30. 6. 2023 obec evidovala dlouhodobé pohledávky v celkové výši 168 020,218 Kč a to na účtech:

- 462 ve výši 50 000,00 Kč – návratná finanční výpomoc MŠ

- 465 ve výši 2 000,00 Kč – záloha na exekuci

- 469 ve výši 116 020,01 Kč – půjčky z FRB, 4 smlouvy

K 30. 6. 2023 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 60 583,47 Kč (2 nesplacené fa, nájmy byty, nájmy DPS)

- 315 poplatky ve výši 7 800 Kč - odpady, pes přeplatek

- 335 ve výši 5 566 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 346 ve výši 53 700 Kč - souhrnný dotační vztah

- 377 ve výši 0 Kč - vodné, stočné v bytech

K 31. 12. 2023 obec evidovala dlouhodobé pohledávky v celkové výši 168 020,218 Kč a to na účtech:

- 462 ve výši 50 000,00 Kč – návratná finanční výpomoc MŠ

- 465 ve výši 2 000,00 Kč – záloha na exekuci

- 469 ve výši 96 220,01 Kč – půjčky z FRB, 4 smlouvy

K 31. 12 2023 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 78 397,61 Kč (37 460,01 Kč nájmy, 23 302, Kč vyúčtování energií DPS, 10 890 Kč nesplacené fa a 6 745 Kč přeplatek fa)

- 315 poplatky ve výši 6 400 Kč - odpady 6 000 Kč, pes 400 Kč

- 335 ve výši 3 555 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 346 ve výši 0 Kč - souhrnný dotační vztah

- 377 ve výši 0 Kč - vodné, stočné v bytech

Evidence poplatků	<p>K 31. 12. 2022 činil zůstatek nesplacených poplatků 0 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2023 činil zůstatek nesplacených poplatků 7 800 Kč - odpady, pes přeplatek.</p> <p>K 31. 12. 2023 činil zůstatek nesplacených poplatků 6 400 Kč - odpady 6 000 Kč a psi 400 Kč.</p>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2022 obec evidovala dlouhodobé závazky na účtu 451 ve výši 8 500 000,00 Kč – dlouhodobý úvěr.</p> <p>Krátkodobé závazky obec evidovala v celkové výši 1 066 843,15 Kč a to na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 ve výši 30 356,15 Kč – čtyři neuhrazené přijaté faktury - 324 ve výši 270 224,00 Kč – DPS a 8 bytových jednotek – nevyúčtované zálohy na energie - 331 ve výši 213 030,00 Kč – čisté mzdy za 12/2022 – doloženo sestavou z KEO mzdy - 336 ve výši 67 207,00 Kč – sociální pojištění za 12/2022 – doloženo sestavou z KEO mzdy - 337 ve výši 31 157,00 Kč – zdravotní pojištění za 12/2022 – doloženo sestavou z KEO mzdy - 342 ve výši 13 228,00 Kč – zálohová a srážková daň z příjmů za 12/2022 – doloženo sestavou z KEO mzdy - 384 ve výši 237 880,00 Kč – ve výši daně z příjmů za obec – souhlasí s účtem 591 - 389 ve výši 176 000,00 Kč – dohad na spotřebu elektřiny, plynů <p>K 30. 6. 2023 obec evidovala závazky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 179 337,67 Kč - 15 faktur - na účtu 331 v částce 300 790 Kč - mzdy zaměstnanců - na účtu 336 v částce 94 671 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění - na účtu 337 v částce 43 317 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění - na účtu 342 v částce 29 719 Kč - daň z mezd - na účtu 343 v částce 11 422 Kč - DPH - na účtu 349 - závazky k místním vládním institucím 175 000 Kč - nevyplacená splátka příspěvku vlastní MŠ <p>K 31. 12. 2023 obec evidovala dlouhodobé závazky na účtu 451 ve výši 7 892 848 Kč – dlouhodobý úvěr.</p> <p>Krátkodobé závazky obec evidovala v celkové výši 1 066 843,15 Kč a to na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 ve výši 849 451,04 Kč – neuhrazené přijaté faktury - 324 ve výši 349 776 Kč – DPS a 8 bytových jednotek – nevyúčtované zálohy na energie - 331 ve výši 233 685,00 Kč – čisté mzdy za 12/2023 – doloženo sestavou z KEO mzdy - 336 ve výši 54 134,00 Kč – sociální pojištění za 12/2022 – doloženo sestavou z KEO mzdy - 337 ve výši 26 452,00 Kč – zdravotní pojištění za 12/2022 – doloženo sestavou z KEO mzdy - 342 ve výši 22 962,00 Kč – zálohová a srážková daň z příjmů za 12/2022 – doloženo sestavou z KEO mzdy - 343 ve výši 16 370 Kč - DPH - ověřeno na priznání k DPH - 374 ve výši 13 099 Kč - vratka dotace na volby Prezidenta ČR - 384 ve výši 154 470,00 Kč – ve výši daně z příjmů za obec – souhlasí s účtem 591

- 389 ve výši 151 000,00 Kč – dohad na spotřebu elektřiny, plynu

Faktura	Kontrola ověřila zaúčtování a úhradu faktur 23 - 001 - 00085 až 00120.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku proběhla na základě směrnice o inventarizaci majetku z roku 2011, plánu inventur ze dne 19. 12. 2023. Inventurní komise byla proškolená dne 19. 12. 2023, což 4 členové stvrdili podpisem. Komise sestavila závěrečnou zprávu o provedené inventarizaci dne 5. 2. 2024. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrola ověřila provedení inventur u rozvahových účtů 018, 019, 021, 022, 028, 032, 042, 112, 132, 231, 236, 241, 261, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 403, 451.
Kniha došlých faktur	<p>Knihu došlých faktur vede obec strojově.</p> <p>K 31. 12. 2022 obec evidovala 264 faktur v hlavní činnosti a 143 ve vedlejší činnosti. Zůstatek nezaplacených faktur k tomuto datu částku 30 356,15 Kč, na účtu 321 je k tomuto datu evidováno 30 356,15 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2023 obec evidovala 138 faktur v hlavní činnosti, nesplaceno 10 faktur v celkové částce 150 281,67 Kč a ve vedlejší činnosti 62 faktur, nesplaceno 5 faktur v částce 29 338 Kč. Zůstatek nezaplacených faktur k tomuto datu částku 179 337,67 Kč, na účtu 321 je k tomuto datu evidováno 179 337,67 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 obec evidovala 290 faktur v hlavní činnosti, nesplaceno 20 faktur v celkové částce 814 973,04 Kč a ve vedlejší činnosti 123 faktur, nesplaceno 3 faktury v částce 34 478 Kč. Zůstatek nezaplacených faktur k tomuto datu částku 849 451,04 Kč, na účtu 321 je k tomuto datu evidováno 849 451,04 Kč.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Knihu odeslaných faktur obec vede strojově.</p> <p>K 31. 12. 2022 bylo zaevidováno celkem vydaných 18 faktur za sběr odpadů, hlášení rozhlasu, pronájem nocovny, vodné a spotřebu plynu v nocovně, nesplacené fa č. 18 v částce 10 890 Kč. K 31. 12. 2022 obec eviduje na účtu 311 mimo nesplacenou fa i nesplacené nájmy v bytech, přeplatek energií. Celková nesplacená částka evidovaná na účtu 311 je v celkové výši 54 444,97 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2023 bylo zaevidováno celkem 10 vydaných faktur za sběr odpadů, pronájem nocovny a spotřeba plynu v nocovně, nesplaceny byly 2 faktury v celkové částce 20 261 Kč. K 30. 6. 2023 obec eviduje na účtu 311 mimo nesplacené faktury, nesplacené nájmy v DPS a v bytech. Celková nesplacená částka evidovaná na účtu 311 je v celkové výši 60 583,47 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 20 vydaných faktur za sběr odpadů, pronájem nocovny a spotřeba plynu v nocovně, nesplaceny byla faktura v celkové částce 10 890 Kč. K 31. 12. 2023 obec eviduje na účtu 311 mimo nesplacené faktury, nesplacené nájmy v DPS a v bytech 37 460,61 Kč, vyúčtování energií 23 302 Kč, 6 745 Kč energie. Celková nesplacená částka evidovaná na účtu 311 je v celkové výši 78 397,61 Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	Odměňování nově zvoleného zastupitelstva se řídí počtem obyvatel k 1. 1. 2022. V obci bylo přihlášeno 431 obyvatel, obec je tedy zařazena do 2. velikostní

kategorie dle nařízení vlády č. 338/2017 Sb.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 21. 10. 2022 zastupitelé schválili, že funkce starosty obce bude uvolněná - výše jeho odměny je stanovena nařízením vlády č. 338/2017 Sb. – kontrolou bylo zjištěno, že odměňování je bez nedostatků.

Dále zastupitelé schválili odměny neuvolněným členům zastupitelstva takto:

- místostarosta – odměna ve výši 22 % maximální částky dle přílohy k nařízení vlády č. 338/2017 Sb., v platném znění, tj. 5 731 Kč a to od 1. 11. 2022, od 1. 1. 2023 v částce 6 305 Kč - schváleno dne 8. 12. 2022

- ostatní zastupitelé (7 členů) – odměna ve výši 65 % maximální částky pro člena výboru zastupitelstva, komise rady, dle Přílohy k nařízení vlády č. 338/2017 Sb., v platném znění, tj. 1 568 Kč od 1. 11. 2022, od 1. 1. 2023 v částce 1 725 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že **náhradníci byli odměňováni až od 8. 12. 2022**. Protože odměňování náhradníku nebylo řešeno usnesením o odměňování z ustavujícího zasedání zastupitelstva, měli být náhradníci odměňováni spolu s ostatními zastupiteli už od 1. 11. 2022. Dvěma zastupitelům, kteří nastoupili jako náhradníci, **obec doplatí odměnu za 11/2022 ve výši 1 568 Kč a chybějící část odměny za 12/2022 ve výši 365 Kč**. Bude napraveno v odměnách za měsíc 05/2023 - **napraveno**.

Dne 30. 6. 2023 zastupitelstvo obce přijalo rezignaci dosavadního starosty obce na funkci starosty obce, téhož dne zvolili druhého místostarostu obce a schválili mu odměnu ve výši 22 % maximální částky dle Přílohy k nařízení vlády č. 338/2017 Sb., v platném znění, tj. 6 304 Kč od 1. 7. 2023.

Odměny zastupitelů byly ověřeny v měsíci dubnu až červnu a ze mzdových listů za rok 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady jsou vystavovány elektronicky a ručně.

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

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

K 30. 6. 2023 bylo v pokladně hlavní činnosti vystaveno 212 pokladních dokladů a v pokladně vedlejší hospodářské činnosti 140 pokladních dokladů.

K 31. 12. 2023 bylo v pokladně hlavní činnosti vystaveno 419 pokladních dokladů a v pokladně vedlejší hospodářské činnosti 288 pokladních dokladů.

Pokladní kniha (deník)

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:

K 31. 12. 2022 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 102 667 Kč:

- stav pokladny hlavní činnosti a položky 6040 činil 987 Kč

- stav pokladny hospodářské činnosti 101 680 Kč

K 30. 6. 2023 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 157 949 Kč:

- stav pokladny hlavní činnosti a položky 6040 činil 17 532 Kč

- stav pokladny hospodářské činnosti 140 417 Kč

K 31. 12. 2023 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 176 495 Kč:

- stav pokladny hlavní činnosti a položky 6040 činil 35 574 Kč

- stav pokladny hospodářské činnosti 140 921 Kč

Rozvaha
 Kontrole byla předložena rozvaha k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto ve výši 100 122 964,97 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 30 316 760,31 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.
 Kontrole byla předložena rozvaha k 30. 6. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 102 237 624,43 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 30 399 847,79 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.
 Kontrole byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 102 436 042,78 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 33 165 529,33 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.

Účetní doklad
 Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období **leden až prosinec** - příjmem tohoto účtu byly dotace Zlínského kraje v souhrnném dotačním vztahu, investiční dotace ve výši 800 000 Kč v programu Kabina v obci Dřínov, 38 600 Kč na náklady spojené s volbami do Prezidenta ČR. Výdajem účtu byly pouze poplatky.
 Kontrola ověřila účetní doklady v měsíci **lednu až prosinci** vztahující se k příjmům a výdajům bankovního účtu, na němž je veden Fond rozvoje bydlení. Příjmem bankovního účtu byly úroky, splátky půjček tří občanů po 1 100 Kč měsíčně, výdajem účtu byly bankovní poplatky - jiné příjmy a výdaje z tohoto účtu nebyly.
 Obec počínaje měsícem březnem roku 2017 provozuje ve vedlejší hospodářské činnosti hostinec.
 Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu hospodářské činnosti v období **leden až červen** v rámci dílčího přezkoumání hospodaření a dále v měsíci **červenci až prosinci** při závěrečném přezkoumání hospodaření obce - v kontrolovaném období byl z tohoto účtu hrazen nákup zboží, ostraha objektu, zákaznický servis, oprava kotle, servis kotle, čisticí prostředky, zálohy plyn a el. energie, DPH, poplatky za vedení účtu, plastová okna a dveře. Příjmem účtu byly tržby převedené z pokladny.
 Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce v měsíci **červnu** při dílčím přezkoumání hospodaření obce a v měsíci **červenci, srpnu** při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.

Výkaz pro
 hodnocení plnění
 rozpočtu

Plnění rozpočtu k 30. 6. 2023

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	8 539 600	8 627 600	4 424 941,79
Nedaňové příjmy	1 578 000	1 657 000	548 515,27
Kapitálové příjmy	100 000	110 000	109 124
Přijaté dotace	107 400	946 000	1 212 300
Konsolidace příjmů			320 000
Příjmy po konsolidaci			5 974 881,06
Běžné výdaje	8 717 000	8 879 600	4 490 838,34
kapitálové výdaje	1 000 000	1 853 000	42 040
Konsolidace výdajů			320 000
Výdaje po konsolidaci			4 212 878,34
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 762 002,72

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	1 003 755,79
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů	- 303 576
+ nový úvěr	0
položka 8901	+ 10 701,24
pokladna	- 16 545
= konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2023	2 456 338,75

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtů 231 a 236 na bankovním výpisu.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	8 539 600	9 212 600	9 201 690,17
Nedaňové příjmy	1 578 000	1 659 000	1 616 007,70
Kapitálové příjmy	100 000	110 000	109 124
Přijaté dotace	107 400	946 000	1 326 000
Konsolidace příjmů			380 000
Příjmy po konsolidaci			11 872 821,87
Běžné výdaje	8 717 000	9 474 100	8 428 452,54
kapitálové výdaje	1 000 000	1 845 500	688 804,89
Konsolidace výdajů			380 000
Výdaje po konsolidaci			8 737 257,43
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 135 564,44
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			1 003 755,79
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 607 152
+ nový úvěr			0
položka 8901			+ 20 998,05
pokladna			- 34 587
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			3 518 579,28

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtů 231 a 236 na bankovním výpisu.

Výkaz zisku a ztráty Hospodářský výsledek za rok 2022 - ztrátu ve výši 5 055 463,12 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 84 942,12 Kč) schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 6. 2023, stejně jako účetní uzávěrku roku 2022.
Na účtu 432 je nerozdělený hospodářský výsledek let 2010 až 2022 ve výši 15 727 674,70 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 oprávkami k majetku.
K 30. 6. 2023 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 318 090,73 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 85 467,32 Kč) - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.
K 31. 12. 2023 obec hospodařila se ziskem ve výši 2 321 589,70 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 88 907,46 Kč) - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrole byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 537 916,02 Kč. Korekce k majetku ve výši 705 536,35 Kč tvořily oprávkami k účtům 018 a 028.
Kontrole byla předložena rozvaha MŠ k 30. 6. 2023. Aktiva celkem netto se

rovnala pasivům ve výši 1 896 556,05 Kč. Korekce k majetku ve výši 705 536,35 Kč tvořily oprávky k účtům 018 a 028.

Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 534 167,15 Kč. Korekce k majetku ve výši 690 351,35 Kč tvořily oprávky k účtům 018 a 028.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Rok 2022 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - se ziskem 20 597,64 Kč.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo účetní uzávěrku MŠ za rok 2022 dne 30. 6. 2023. zastupitelstvo obce rozhodlo o použití kladného hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 20 599,64 Kč na úhradu ztráty z roku 2020. Zbývající ztráta za rok 2020 ve výši 21 038,42 Kč na účtu 431 se snižuje na 438 78 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2023 hospodařila příspěvková organizace se ziskem 1 366 450,03 Kč (příspěvková organizace účtuje celý předpis výnosů z transferů za rok 2023).</p> <p>K 31. 12. 2023 hospodařila příspěvková organizace se ztrátou 95 540,87 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>K 31. 12. 2023 obec uzavřela darovací smlouvu, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve výši 10 000 Kč s fyzickou osobou na podporu kulturní akce - schválil starosta obce dne 21. 6. 2023. - ve výši 50 000 Kč s fyzickou osobou na snížení finanční zátěže při léčbě syna - smlouva uzavřena dne 13. 11. 2023, smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 10. 2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2022 obec poskytla příspěvky, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve výši 43 200 Kč Zlínskému kraji na dopravní obslužnost - § 2292 - ve výši 80 000 Kč - § 3419 - sportovní organizaci TJ Sokol na činnost ve schváleném rozpočtu, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo dne 7. 3. 2023, smlouva byla uzavřena dne 3. 4. 2023, zveřejněna byla ve složce hospodaření obce ode dne 27. 4. 2023 s datem sejmutí 27. 4. 2028 - ve výši 10 000 Kč - § 3539 - Charita Kroměříž - darovací smlouva uzavřená dne 18. 12. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2023 - ve výši 10 000 Kč - § 5512 - smlouva o sdružení prostředků s obcí Zborovice - 10 000 Kč ročně - smlouva uzavřena 29. 10. 2021 - na společnou jednotku požární ochrany - § 6171 položka 5321 ve výši 13 079 Kč - právní ochrana dětí a přestupky - § 6171 položka 5499 ve výši 48 000 Kč - čerpání sociálního fondu - penzijní připojištění, masáže, rekreace, ošatné - § 6409 položka 5179 ve výši 16 383,68 Kč - z toho například SMS členský příspěvek 4 364 Kč, Spolek pro obnovu venkova 2 000 Kč, SMOČR 3 599,68 Kč - § 6409 položka 5329 ve výši 58 787,52 Kč - příspěvek a mimořádný Mikoregionu Morkovsko
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2023 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 107 400 Kč, k 30. 6. 2023 poskytnuto 53 700 Kč, k 31. 12. 2023 bylo poskytnuto 107 400 Kč.</p> <p>S UZ 98 008 obec obdržela 38 600 Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR - čerpáno 25 501 Kč, nevyčerpaná část dotace evidovaná na účtu 374 ve výši 13 099 Kč byla vrácena do rozpočtu kraje dne 31. 1. 2024.</p>

S UZ 62 500 obec obdržela investiční transfer ve výši 800 000 Kč v projektu Kabina na Rekonstrukci sociálního zařízení, šaten a umýváren ve stavbě občanského vybavení, Dřínov 163 - vlastní zdroje 236 104 Kč, termín dokončení 31. 12. 2023 - zaúčtováno na účet 021 do majetku obce k 31. 12. 2023 v částce 1 348 849,87 Kč - z toho veřejná zakázka 42 040 Kč, technická pomoc 36 300 Kč, TDI 24 200 Kč, 1 246 309,87 Kč realizace projektu.

V roce 2022 s UZ 98 187 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 48 000 Kč na výdaje spojené s volbami do obecního zastupitelstva a Senátu ČR- dotaci obec použila ve výši 29 639,00 Kč. Nepoužitou výši dotace 18 361,00 Kč obec vrátila na účet Zlínského kraje dne 1. 2. 2023.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) K 31. 12. 2023 obec prodala pozemky v hodnotě 109 124 Kč, například:
 - p. č. 300/4 ostatní plocha o výměře 61 m² a p. č. 300/7 o výměře 18 m² v ceně 7 120 Kč - prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 4. 2023, kupní smlouva byla uzavřena dne 12. 6. 2023
 - p. č. 300/5 ostatní plocha o výměře 43 m², p. č. 300/8 o výměře 11 m² a p. č. 300/6 o výměře 15 m² v ceně 6 263 Kč - prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2023 a 26. 4. 2023, kupní smlouva byla uzavřena dne 12. 6. 2023
 K 31. 12. 2023 obec nenakupovala nemovitý majetek.

Smlouvy o přijetí úvěru Zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 6. 2021 uzavření smlouvy o přijetí úvěru na financování projektů:
 - Mateřská škola Dřínov - snížení energetické náročnosti a větrání vnitřních prostor
 - Rekonstrukce místní komunikace MK5 - ulice k Hoškovému
 - Výstavba víceúčelového hřiště
 - Rekonstrukce opěrné zídky Ve Dvoře
 Úvěr byl uzavřen ve výši ve výši 8 500 000 Kč bez zajišťovacích prostředků, s úrokem 2,08 % ročně, s měsíční splátkou ve výši 50 596 Kč, s první splátkou 31. 1. 2023 a poslední splátkou 31. 12. 2036.
 K 31. 12. 2022 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě **8 500 000 Kč**
 - na výstavbu DPS ve výši **0 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s. - poslední splátka 1. 11. 2022.
 - na financování projektů ve výši **8 500 000 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 633379129/0800 vedeného u ČS a. s.
 Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti k 31. 12. 2022:
 Příjem v roce:
 - 2019 - 11 248 000 Kč
 - 2020 - 11 712 000 Kč
 - 2021 - 13 773 000 Kč
 - 2022 - 12 962 000 Kč
 Průměr příjmů 12 424 000 Kč
 Výše dluhu k 31. 12. 2022 v částce 8 500 000 Kč.
 Podíl dluhu k průměru příjmů 68,42 %. Dluh územního celku překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.
 5 % rozdíl mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 52 tis. Kč - dle § 17 odst. 2) zákona 23/2017 Sb., o tuto částku je obec povinna v roce 2023 snížit výši dluhu.
 K 30. 6. 2023 měla obec zůstatek úvěru na účtu 451 ve výši 8 196 424 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 633379129/0800 vedeného u ČS a. s.
 K 31. 12. 2023 měla obec zůstatek úvěru na účtu 451 ve výši **7 892 848 Kč**,

ověřeno na výpis z úvěrového účtu 633379129/0800 vedeného u ČS a. s. - obec snížila dluh o 607 152 Kč.

Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti k 31. 12. 2023:

Příjem v roce:

- 2020 - 11 712 000 Kč

- 2021 - 13 773 000 Kč

- 2022 - 12 962 000 Kč

- 2023 - 11 872 000 Kč

Průměr příjmů 12 579 000 Kč

Výše dluhu k 31. 12. 2023 v částce 7 892 848 Kč.

Podíl dluhu k průměru příjmů 62,75 %. Dluh územního celku překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

5 % rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 17 tis. Kč - dle § 17 odst. 2) zákona 23/2017 Sb., o tuto částku je obec povinna v roce 2023 snížit výši dluhu.

Smlouvy o půjčce	<p>K 31. 12. 2022 obec evidovala smlouvu o bezúplatné zápůjčce s vlastní příspěvkovou organizací v částce 100 000 Kč - evidováno na účtu 462 návratná finanční výpomoc. Smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 3. 2021 se splácením ve třech ročních splátkách (1. 5. 2022, 1. 5. 2023, 1. 5. 2024), na zajištění provozu. Smlouva byla uzavřena dne 15. 4. 2021, zveřejněna v sekci hospodaření obce od 19. 4. 2021 s datem svěšení 19. 4. 2024.</p> <p>K 30. 6. 2023 činil zůstatek půjčky na účtu 462 celkem 50 000 Kč, k 31. 12. 2023 činil zůstatek půjčky 50 000 Kč.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 3. 2022 uzavření smlouvy o půjčce z FRB se třemi občany na opravu topení 50 000 Kč, výměnu oken 50 000 Kč a 80 000 Kč na výměnu kotle, radiátorů a opravu topení, 2 smlouvy byly uzavřeny dne 11. 4. 2022, 22. 4. 2022.</p> <p>K 31. 12. 2022 bylo na účtu 469 evidováno 132 704,88 Kč - nesplacené půjčky 4 občanů, k 30. 6. 2023 činil zůstatek půjček občanům 116 020,01 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 bylo na účtu 469 evidováno 96 220,01 Kč - nesplacené půjčky 4 občanů.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>K 31. 12. 2023 byla uzavřena nová smlouva o věcném břemeni - kupní smlouva a zřízení služebnosti stezky a cesty k p. č. 139/1 a 139/4 (na 5 let) - smlouva uzavřena dne 27. 4. 2023, schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2023.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Zveřejnění záměru prodeje bylo ověřeno u:</p> <p>- p. č. 300/4 ostatní plocha o výměře 61 m² a p. č. 300/7 o výměře 18 m² v ceně 7 120 Kč - prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 4. 2023, kupní smlouva byla uzavřena dne 12. 6. 2023 - záměr prodeje byl zveřejněn dne 29. 3. 2023 až 12. 4. 2023</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla ověřena žádná zakázka, největší uhrazená částka byla fa 23 - 001 - 00076 v částce 176 624,99 Kč za doplnění střešních záchytnů sněhu na budově MŠ.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla ověřena veřejná zakázka malého</p>

rozsahu na Rekonstrukci sociálního zařízení, šaten a umýváren ve stavbě občanského vybavení, Dřínov 163.

Dne 9. 3. 2023 bylo e- mailem osloveno 5 potenciálních uchazečů o zakázku, nabídku podali 2 uchazeči. Komise posoudila nabídky dne 27. 3. 2023 a vyhodnotila pořadí nabídek. Jako nejvýhodnější byla posouzena nabídka s nižší cenou 1 246 309,87 Kč včetně DPH.

Zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatele a uzavření smlouvy dne 26. 4. 2023.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27. 4. 2023 s termínem realizace dne 29. 12. 2023, s cenou bez DPH 1 030 008,16 Kč (1 246 309,87 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele zveřejněno dne 27. 4. 2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 8. 12. 2022, 7. 3. 2023, 26. 4. 2023, 30. 6. 2023, 1. 9. 2023, 31. 10. 2023, 19. 12. 2023. Zápisy byly podepsány starostou obce, místostarostou obce a dvěma ověřovateli zápisu, od 30. 6. 2023 jsou zápisy podepsány dvěma místostarosty - starosta rezignoval dne 30. 6. 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

K 31. 12. 2022 činil zůstatek účtu 419 částku **189 125,07 Kč** a rovnal se součtu fondu bydlení na účtu 236 ve výši **33 634,19 Kč** a fondu sociálního ve výši **22 786 Kč** a nesplacených půjček ve výši **132 704,88 Kč**

K 30. 6. 2023 činil zůstatek účtu 419 částku **187 215,41 Kč** a rovnal se součtu fondu bydlení na účtu 236 ve výši **53 082,40 Kč** a fondu sociálního ve výši **18 113 Kč** a nesplacených půjček ve výši **116 020,01 Kč**, který hospodařil dle statutu schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2001 a jeho dodatku schváleného zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2003. Fond nemá samostatný účet. Statut umožňuje čerpání 12 Kč na jedno hlavní jídlo, dary při pracovních a životních jubileích, příspěvek na kulturní akce, zájezdy, rekreace, ozdravnou a sportovní činnost, ošatné a příspěvek 200 Kč měsíčně na penzijní připojištění. Příděl tvoří 2,5 % z ročního objemu platů zaměstnanců a dlouhodobě uvolněných zastupitelů obce.

V kontrolovaném období do 30. 6. 2023 bylo čerpáno na penzijní připojištění 6 000 Kč, obědy 7 128 Kč, ošatné 20 000 Kč, masáže 4 500 Kč.

V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 bylo čerpáno na penzijní připojištění 12 000 Kč, obědy 13 104 Kč, ošatné 32 000 Kč, rekreace a masáže 10 000 Kč.

K 31. 12. 2023 činil zůstatek účtu 419 částku **182 107,63 Kč** a rovnal se součtu fondu bydlení na účtu 236 ve výši **72 531,62 Kč** a fondu sociálního ve výši **13 356 Kč** a nesplacených půjček ve výši **96 220,01 Kč (4 občané)**

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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

**a činil 62,75 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.
5 % rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 17 tis. Kč - dle § 17 odst. 2) zákona 23/2017 Sb., o tuto částku je obec povinna v roce 2023 snížit výši dluhu.**

Karel Surý, místostarosta obce Dřínov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Dřínov dne 16. 4. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Dřínov

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