

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**Obec Dřínov  
Dřínov 155  
768 33 Morkovice- Slížany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. května 2023	Ing. Marie Hermanová	KUZL 37978/2023 IA	KUSP 47952/2022 EKO

**Zpráva č. 86/2022/EKO****o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Dřínov, IČO: 00287156  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 06. 10. 2022 - 07. 10. 2022 (dílčí přezkoumání)  
04. 05. 2023 - 05. 05. 2023 (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 12. 09. 2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 5. 5. 2023.

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

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová  
kontrolor: Ing. Iva Příkrylová

**Obec zastupovali:**

starosta: Mgr. Jan Kiza  
účetní: Marcela Oborná

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl sestaven dle jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby s celkovými příjmy 9 903 000 Kč, s výdaji 16 143 000 Kč a s financováním 6 240 000 Kč (schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků minulých let ve výši 4 836 529,90 Kč a zůstatkem nedočerpaného úvěru schváleného v roce 2021).</p> <p>Návrh rozpočtu byl vyvěšen ve dnech 13. 12. 2021 až 29. 12. 2021. V elektronické podobě byl vyvěšen od 13. 12. 2021 až 29. 12. 2021. V archivu úřední desky byl návrh dostupný ještě v době kontroly.</p> <p>Zastupitelstvu obce byl předložen návrh rozpočtu dne 29. 12. 2021 a schválen se závaznými ukazateli objem příjmů 9 903 000 Kč, s výdaji 16 143 000 Kč a s financováním 6 240 000 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn spolu se schváleným a upraveným rozpočtem na rok 2021 a se skutečným aktuálním plněním rozpočtu roku 2021.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Pravidla rozpočtového provizoria obec nebyla povinna sestavit, neboť rozpočet na rok 2022 byl schválen před 1. 1. 2022.</p> <p>Zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce k úpravám rozpočtu k řešení naléhavých záležitostí (havárie) dne 31. 10. 2018, k provádění změn do 200 000 Kč v jednotlivém případě (bez zvýšení objemu příjmů a výdajů), přijetí a čerpání dotací bez omezení, zastupitelstvo obce rozšířilo možnost rozpočtových změn i pro případ nutnosti zvýšení objemu příjmů a výdajů do 500 tis. Kč, a to z důvodu vyššího výběru daní, plánovaných investičních akcí a možných neočekávaných výdajů schváleno dne 7. 6. 2019.</p> <p>Schválený rozpočet roku 2022 byl upraven rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 236 800 Kč (z toho transfery 34 800 Kč)</li> <li>- schváleno starostou obce dne 14. 2. 2022 - zveřejněno dne 28. 2. 2022</li> <li>- č. 2 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 256 000 Kč (z toho 24 000 Kč transfery) a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 11. 4. 2022 - zveřejněno dne 25. 4. 2022</li> <li>- č. 3 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 2. 5. 2022 - zveřejněno dne 24. 5. 2022</li> <li>- č. 4 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 6. 6. 2022 - zveřejněno dne 23. 6. 2022</li> </ul> <p>K 30. 6. 2022 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 62,97 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 44,79 %.</p> <p>Dále byl rozpočet upravován:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 5 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 1 588 500 Kč (transfer) - schváleno starostou obce dne 11. 7. 2022 - zveřejněno dne 25. 7. 2022</li> <li>- č. 6 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 1 179 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2022 - zveřejněno dne 14. 10. 2022</li> <li>- č. 7 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu - schváleno starostou obce dne 17. 10. 2022 - zveřejněno dne 2. 11. 2022</li> <li>- č. 8 - zvýšení objemu příjmů o 443 500 Kč, výdajů o 1 235 800 Kč a financování o 792 300 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, zveřejněno dne 19. 12. 2022</li> </ul> <p>K 31. 12. 2022 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 95,26 %v (po odpočtu převodů mezi účty). Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 94,52 % (po odpočtu převodů mezi účty).</p>
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2021 se závaznými ukazateli objem příjmů 9 903 000 Kč, výdaji ve výši 16 143 000 Kč a</p>

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>financováním ve výši 6 240 000 Kč (schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků minulých let ve výši 4 836 529,90 Kč a zůstatkem nedočerpaného úvěru schváleného v roce 2021).</p> <p>V této podobě byl rozpočet přenesen i do finančního výkaz Fin 2- 12 M.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2022 je zveřejněn v sekci hospodaření obce ode dne 17. 1. 2022 s datem svěšení 30. 6. 2023.</p> <p>Vlastní příspěvkové organizaci Mateřské školy Dřínov byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 350 000 Kč na provoz - sděleno dopisem ze dne 10. 1. 2022.</p> <p>K 30. 6. 2022 bylo MŠ poskytnuto 175 000 Kč, k 31. 12. 2022 bylo 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.</p> <p>Půjčka byla poskytnuta na provoz, popsána k oddílu půjčky, evidována je na účtu 462. K 30. 6. 2022 činí zůstatek půjčky 100 000 Kč.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu MŠ na období let 2019 až 2024 schválil starosta obce dne 30. 10. 2018, v elektronické podobě je k dispozici na webových stránkách obce v odkazu Mateřská škola ode dne 31. 10. 2018 -kontrola doporučila aktualizaci s ohledem na poskytnutou návratnou výpomoc.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2022 schválil starosta obce dne 24. 3. 2022, schválený rozpočet obce v elektronické podobě je k dispozici na webových stránkách obce v odkazu Mateřská škola ode dne 24. 3. 2022, návrh byl zveřejněn tamtéž ve dnech 7. 3. až 24. 3. 2022.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu schválil starosta obce dne 24. 3. 2022, schválený výhled v elektronické podobě je k dispozici na webových stránkách obce v odkazu Mateřská škola ode dne 24. 3. 2022, návrh byl zveřejněn tamtéž ve dnech 7. 3. až 24. 3. 2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019-2024 dne 28. 12. 2018. Návrh tohoto dokumentu byl zveřejněn ve dnech 8. 10. až 28. 12. 2018.</p> <p>Schválený dokument je zveřejněn v sekci hospodaření obce od 28. 12. 2018.</p> <p>Vzhledem k nově přijatému úvěru kontrola doporučila schválit nový střednědobý výhled rozpočtu, do kterého budou promítnuty i splátky úvěru po celou dobu jeho splácení - akceptováno.</p> <p>Nový 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 2021 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů dne 23. 6. 2022 - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Dřínov za rok 2021 byl zveřejněn ve dnech 24. 5. až 30. 6. 2022. 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>Schválený závěrečný účet obce je zveřejněn na webových stránkách obce v sekci hospodaření obce v nezměněné podobě od návrhu ode dne 30. 6. 2022, na úřední desce byl zveřejněn ode dne 30. 6. 2022 s datem svěšení 30. 6. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>K 31. 12. 2021 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši 4 836 529,90 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 4 830 040,75 Kč</li> <li>- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 6 489,15 Kč</li> </ul> <p>Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 92 542,06 Kč.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na výpisy z účtů a nebylo shledáno</p>

rozdílu a odpovídají zůstatkům rozvahových účtů 231 a 236.

Na účtu 241- běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce 3 715,96 Kč - ověřeno na výpis bankovního účtu.

K 30. 6. 2022 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši 3 868 386,87 Kč:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 2 199 468,36 Kč

- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 1 668 918,51 Kč

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 9 807,01 Kč.

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

Na účtu 241- běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce 223 182,54 Kč - ověřeno na výpis bankovního účtu.

K 31. 12. 2022 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši 970 121,60 Kč:

- 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

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 33 634,19 Kč.

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

Na účtu 241 běžný účet vedlejší hospodářské činnosti č. 4630325369/0800 v částce 578 762,47 Kč - ověřeno na výpis bankovního účtu.

K 31. 12. 2021 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 66 297,81 Kč (nájmy byty 45 647,81, přeplatek energie 6 745 Kč a 3 nesplacené fa v částce 13 905 Kč)

- 315 poplatky ve výši 0 Kč

- 335 ve výši 0 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 462 ve výši 150 000 Kč návratná finanční výpomoc - vlastní MŠ

- 469 ve výši 70 268,66 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení

- 346 ve výši 0 Kč - souhrnný dotační vztah

- 377 ve výši 2 532 Kč - vodné, stočné v bytech

K 30. 6. 2022 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 65 340,36 Kč (nájmy byty, nájmy DPS)

- 315 poplatky ve výši 287 Kč - odpady, psi a nájem pozemku

- 335 ve výši 0 Kč pohledávka za zaměstnanci - obědy

- 462 ve výši 100 000 Kč návratná finanční výpomoc - vlastní MŠ

- 469 ve výši 156 904,88 Kč - půjčky občanům z fondu rozvoje bydlení - 4 občané splácí měsíčně 1 100 Kč

- 343 ve výši 3 748 Kč DPH - souhlasí s pololetním přiznáním k dani

- 346 ve výši 50 550 Kč - souhrnný dotační vztah

- 377 ve výši 2 532 Kč - vodné, stočné v bytech

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

Evidence  
pohledávek

Evidence poplatků	<p>přiznáním k DPH za 12/2022  K 31. 12. 2021 činil zůstatek nesplacených poplatků 0 Kč.  K 30. 6. 2022 činil zůstatek nesplacených poplatků 287 Kč - odpady, pes, nájem pozemků.</p>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2022 činil zůstatek nesplacených poplatků 0 Kč.  K 31. 12. 2021 obec evidovala závazky:  - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 3 465 474,52 Kč - 19 faktur  - na účtu 331 v částce 185 647 Kč - mzdy zaměstnanců  - na účtu 336 v částce 54 973 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění  - na účtu 337 v částce 26 102 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění  - na účtu 342 v částce 11 218 Kč - daň z mezd  - na účtu 343 v částce 5 982 Kč - DPH souhlasí se čtvrtletním přiznáním k DPH  - na účtu 349 - závazky k místním vládním institucím 0 Kč  K 30. 6. 2022 obec evidovala závazky:  - na účtu 321 - nesplacené faktury ve lhůtě ve výši 48 633,4 Kč - 9 faktur  - na účtu 331 v částce 199 105 Kč - mzdy zaměstnanců  - na účtu 336 v částce 54 482 Kč - zúčtování s institucemi soc. pojištění  - na účtu 337 v částce 25 839 Kč - zúčtování s institucemi zdrav. pojištění  - na účtu 342 v částce 10 415 Kč - daň z mezd  - na účtu 349 - závazky k místním vládním institucím 175 000 Kč - nevyplacená splátka příspěvku vlastní MŠ  K 31. 12. 2022 obec evidovala dlouhodobé závazky na účtu 451 ve výši 8 500 000,00 Kč – dlouhodobý úvěr.  Krátkodobé závazky obec evidovala v celkové výši 1 066 843,15 Kč a to na účtech:  - 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, plynu</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku proběhla na základě směrnice o inventarizaci majetku z roku 2011, plánu inventur ze dne 8. 12. 2022. Inventurní komise byla proškolená dne 8. 12. 2022, což 3 členové stvrdili podpisem. Komise sestavila závěrečnou zprávu o provedené inventarizaci dne 8. 2. 2023. 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.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Knihu došlých faktur vede obec strojově.  K 31. 12. 2021 obec evidovala 283 faktur v hlavní činnosti a 82 ve vedlejší činnosti. Zůstatek nezaplacených faktur k tomuto datu částku 3 465 474,52 Kč, na účtu 321 je k tomuto datu evidováno 3 465 474,52 Kč.  K 30. 6. 2022 obec evidovala 112 faktur v hlavní činnosti a 71 ve vedlejší činnosti. Zůstatek nezaplacených faktur k tomuto datu částku 48 633,44 Kč, na účtu 321 je k tomuto datu evidováno 48 633,44 Kč.  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</p>

Kniha odeslaných faktur	<p>účtu 321 je k tomuto datu evidováno 30 356,15 Kč. Knihu odeslaných faktur obec vede strojově. K 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem vydaných faktur za sběr odpadů, hlášení rozhlasu, pronájem nocovny, vodné a spotřebu plynu, nesplacené 3 fa v částce 13 905 Kč. K 31. 12. 2021 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 66 297,81 Kč. K 30. 6. 2022 bylo zaevidováno celkem 8 vydaných faktur za sběr odpadů. K 30. 6. 2022 obec eviduje na účtu 311 nesplacené nájmy v DPS a v bytech. Celková nesplacená částka evidovaná na účtu 311 je v celkové výši 65 340,36 Kč. 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>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce schválilo uvolněného starostu a odměny neuvolněných zastupitelů na ustavující schůzi zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 s jejich výplatou ode dne 1. 11. 2018 v částce místostarosta 22 % maximální částky dle platné přílohy nařízení vlády 318/2017 Sb. (v roce 2018 4 869 Kč, v roce 2019 v částce 5 210 Kč, v roce 2020, 2021 a 2022 v částce 5 731 Kč), a dále shodně pro zastupitele 65 % dle platné přílohy nařízení vlády 318/2017 Sb. (v roce 2018 částka 1 332 Kč, v roce 2019 v částce 1 425 Kč, v roce 2020, 2021 a 2022 v částce 1 568 Kč). Odměna uvolněného starosty vychází pro volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2018, a to 434 obyvatel. Kontrola ověřila odměny zastupitelů při dílčím přezkoumání hospodaření v měsíci červnu. V souvislosti s volbami do zastupitelstev obcí v září 2022 bylo vyplaceno odchodné končícímu starostovi a místostarostovi obce v zákonem stanovené výši. Byla doložena čestná prohlášení. Odchodné bylo vyplaceno za měsíc říjen 2022. 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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,</li> <li>- 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.</li> </ul> <p>Dne 26. 10. 2022 dva zastupitelé rezignovali na mandát zastupitele. Náhradníci nastoupili 27. 10. 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že <b>náhradníci byli odměňováni až od 8. 12. 2022.</b> 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, <b>obec doplatí odměnu za 11/2022 ve výši 1 568 Kč a chybějící část odměny za 12/2022 ve výši 365 Kč.</b> Bude napraveno v odměnách za měsíc 05/2023.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady jsou vystavovány elektronicky a ručně.</p>

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

Kontrola ověřila pokladní doklady pokladny hlavní činnosti v měsíci červnu.

V roce 2022 bylo v pokladně hlavní činnosti vystaveno 476 pokladních dokladů a v pokladně vedlejší hospodářské činnosti 281 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. 2021 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 90 205 Kč:

- stav pokladny hlavní činnosti a položky 6040 činil 17 460 Kč

- stav pokladny hospodářské činnosti 72 745 Kč

K 30. 6. 2022 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 169 580 Kč:

- stav pokladny hlavní činnosti a položky 6040 činil 18 007 Kč

- stav pokladny hospodářské činnosti 151 573 Kč

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

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2021. Aktiva celkem netto ve výši 107 276 367,25 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 28 457 516,06 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.

Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2022. Aktiva celkem netto ve výši 105 121 248,19 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 28 480 554,06 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.

Kontrola 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.

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 1 588 328 Kč na víceúčelové hřiště v obci Dřínov, kompenzační bonus ve výši 23 617,76 Kč a 887,81 Kč, hrazeny byly pouze poplatky za vedení účtu a položky, 1 145 391,11 Kč dotace na MŠ - snížení energetické náročnosti a větrání vnitřních prostor, 48 000 Kč na náklady spojené s volbami do zastupitelstva obce a Senátu ČR. Výdajem účtu mimo poplatky byl převod na BÚ obce v částce 2 888 000 Kč

Kontrola ověřila účetní doklady v měsíci **lednu až červnu** vztahující se k příjmům a výdajům bankovního účtu, na němž je veden Fond rozvoje bydlení. Příjmem bankovního účtu byly úroky, splátky půjček dvou občanů po 1 100 Kč měsíčně od 8. měsíce, výdajem účtu byly bankovní poplatky a 2x 40 000 Kč - 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 - v kontrolovaném období byl z tohoto účtu hrazen nákup zboží, ostraha objektu, 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 **lednu až červnu** při dílčím přezkoumání hospodaření obce.

Plnění rozpočtu k 30. 6.2022

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Schv. rozp. Upr. rozp. Plnění rozpočtu

Daňové příjmy 6 674 900 6 889 900 3 901 420,41

Nedaňové příjmy	1 459 000	1 705 000	739 673,94
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	1 769 100	1 800 900	1 905 295,76
Konsolidace příjmů			235 000
Příjmy po konsolidaci			6 311 390,11
Běžné výdaje	10 493 000	10 964 800	3 845 620,62
kapitálové výdaje	5 650 000	5 671 000	3 605 317,84
Konsolidace výdajů			235 000
Výdaje po konsolidaci			7 215 938,46
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 904 548,35
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			4 929 071,96
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 152 538,73
+ nový úvěr			0
položka 8901			+ 6 756
pokladna			- 547
= konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2022			3 878 193,88

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

## Plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 674 900	8 206 000	8 179 542,52
Nedaňové příjmy	1 459 000	1 923 000	1 858 224,68
Kapitálové příjmy	0	100 000	0
Přijaté dotace	1 769 100	3 377 800	6 097 524,68
Konsolidace příjmů			3 173 000
Příjmy po konsolidaci			12 962 291,88
Běžné výdaje	10 493 000	15 582 100	17 711 346,29
kapitálové výdaje	5 650 000	5 057 000	5 034 108,81
Konsolidace výdajů			3 173 000
Výdaje po konsolidaci			19 572 455,10
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-6 610 163,22
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			4 929 071,96
- uhrazená splátka dlouhodobých úvěrů			- 331 299,45
+ nový úvěr			3 009 544,01
položka 8901			- 9 870,51
pokladna			+ 16 473
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2022			1 003 755,79

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

Výkaz zisku a ztráty Hospodářský výsledek za rok 2021 ve výši 2 358 456,13 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 197 030,99 Kč) schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 6. 2022, stejně jako účetní uzávěrku roku 2021. Na účtu 432 je nerozdělený hospodářský výsledek let 2010 až 2021 ve výši 20 783 137,82 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 oprávkou k majetku. K 30. 6. 2022 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 756 301,22 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 36 971,16 Kč) - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu. K 30. 6. 2022 obec hospodařila se ztrátou ve výši 5 055 463,12 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 84 942,12 Kč) - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.

Rozvaha zřízených Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2021. Aktiva celkem netto se



příspěvkových organizací	rovnala pasivům ve výši 310 962,38 Kč. Korekce k majetku ve výši 694 840,35 Kč tvořily oprávky k účtům 018 a 028. Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 30. 6. 2022. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 579 831,97 Kč. Korekce k majetku ve výši Kč tvořily oprávky k účtům 018 a 028.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrola 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 oprávky k účtům 018 a 028. Rok 2021 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - se ziskem 74 205,22 Kč. (vrácená dotace). Zastupitelstvo obce schválilo účetní uzávěrku MŠ za rok 2021 dne 23. 6. 2022. Ztráta za rok 2020 ve výši 95 243,64 Kč na účtu 431 se snižuje na 21 038,42 Kč. K 30. 6. 2022 hospodařila příspěvková organizace se ziskem 290 603,59 Kč. Rok 2022 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - se ziskem 20 5997,64 Kč.
Darovací smlouvy	K 31. 12. 2022 obec schválila dar, například: - Sokolu Dřínov 250 000 Kč - dar na kulturní oslavy 100 let Sokola, 90. výročí kopané - schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022 - smlouva byla uzavřena dne 30. 6. 2022, zveřejněna dne 25. 7. 2022 až 25. 7. 2027.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31. 12. 2022 obec poskytla příspěvky, například: - ve výši 43 2000 Kč Zlínskému kraji na dopravní obslužnost - § 2292 - ve výši 90 000 Kč sportovní organizaci TJ Sokol na činnost ve schváleném rozpočtu, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo dne 29. 3. 2022, smlouva byla uzavřena dne 22. 6. 2022, zveřejněna byla ve složce hospodaření obce ode dne 24. 6. 2022 s datem sejmutí 24. 6. 2027 a ve výši 250 000 Kč dar TJ Sokol - § 3330 položka 5223 ve výši 25 000 Kč - darovací smlouva s Římskokatolickou farností na rekonstrukci fary - smlouva uzavřena dne 3. 11. 2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2022 - § 6171 položka 5321 ve výši 8 579 Kč - právní ochrana dětí a přestupky - § 6171 položka 5499 ve výši 91 500 Kč - čerpání sociálního fondu - § 6409 položka 5179 ve výši 16 413,76 Kč - SMS členský příspěvek 4 360 Kč, Spolek pro obnovu venkova 2 000 Kč, SMOČR 3 573,76 Kč, 6 480 Kč MAS členský příspěvek - § 6409 položka 5329 ve výši 51 590,72 Kč - příspěvek a mimořádný Mikroregionu Morkovsko - § 6409 položka 6349 ve výši 20 716,22 Kč - investiční příspěvek Mikroregionu Morkovsko a 97 584 Kč na vybavení KD
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2022 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 101 100 Kč, k 30. 6. 2022 poskytnuto 50 550 Kč, k 31. 12. 2022 bylo poskytnuto 101 100 Kč. S UZ 98 043 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 24 505,57 Kč - kompenzační bonus S UZ 98 008 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 9 400 Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR - dotaci obec nepoužila a celou výši transferu vrátila na účet Zlínského kraje dne 1. 2. 2023. 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. S UZ 98 071 obec obdržela v roce 2021 neinvestiční transfer ve výši 31 000 Kč na náklady spojené s volbami do Parlamentu ČR - čerpáno 20 205,98 Kč, nesplacený zůstatek ve výši 10 794,02 Kč evidovaný na účtu 374 byl vrácen do rozpočtu kraje dne 26. 1. 2022 Nepoužitou výši obou dotací na volby obec evidovala k 31. 12. 2022 na účtu 374. S UZ 15974 obec obdržela investiční dotaci z MŽP - OPŽP ve výši 1 145 391,11

Kč na akci Snížení energetické náročnosti a větrání vnitřních prostor MŠ Dřínov. S ÚZ 17508 obec obdržela investiční dotaci z MMR ve výši 1 588 328,00 Kč na akci Víceúčelové hřiště v obci Dřínov - akce byla uskutečněna v roce 2021 (dotace ex post).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

K 31. 12. 2022 obec neprodávala ani nenakupovala nemovitý majetek.

Smlouvy o přijetí úvěru

K 31. 12. 2021 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě **5 821 755,44 Kč** - na výstavbu DPS ve výši **331 299,45 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s.

- na financování projektů ve výši **5 490 455,99 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 633379129/0800 vedeného u ČS a. s.

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.

Úvěr nebyl v roce 2021 dočerpán.

Výpočet dle § 17 zákona 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti k 31. 12. 2021:

Příjem v roce:

- 2018 - 8 298 000 Kč

- 2019 - 11 248 000 Kč

- 2020 - 11 712 000 Kč

- 2021 - 13 773 000 Kč

Průměr příjmů 11 258 000 Kč

Výše dluhu k 31. 12. 2021 v částce 5 822 000 Kč.

Podíl dluhu k průměru příjmů 51,71 %. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky.

K 30. 6. 2022 na účtu 451 měla obec úvěry v celkové hodnotě **5 669 216,71 Kč**

- na výstavbu DPS ve výši **178 760,72 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 0116262109/0800 vedeného u ČS a. s.

- na financování projektů ve výši **5 490 455,99 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 633379129/0800 vedeného u ČS a. s.

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. 2021:

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 % rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 52 tis.

	Kč - dle § 17 odst. 2) zákona 23/2017 Sb., je obec povinna v roce 2023 snížit výši dluhu.
Smlouvy o půjčce	<p>K 31. 12. 2022 obec eviduje 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>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. 2021 bylo na účtu 469 evidováno 70 268,66 Kč - nesplacené půjčky 2 občanů</p> <p>K 30. 6. 2022 bylo na účtu 469 evidováno 156 904,88 Kč - nesplacené půjčky 4 občanů</p> <p>K 31. 12. 2022 bylo na účtu 469 evidováno 132 704,88 Kč - nesplacené půjčky 4 občanů</p>
Smlouvy o věcných břemenech	K 31. 12. 2022 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o věcném břemeni.
Smlouvy zástavní	<p>K 31. 12. 2022 obec neuzavřela žádnou novou zástavní smlouvu. Zástavní právo k p. č. 361 a 362 a k nemovitosti na nich se nacházející bylo vymazáno ke dni 16. 12. 2022.</p> <p>Dle výpisu z vlastnického listu obec nemá na nemovitém majetku žádnou zástavu.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	K 31. 12 2022 obec neprodávala ani nenakupovala nemovitý majetek, nebyl tedy zveřejňován záměr prodeje či pronájmu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dokumentace při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla ověřována.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla ověřena zakázka na rider, osloveni byli 3 potenciální dodavatelé. Vybrána byla nabídka s nejnižší cenou 412 298,07 Kč.</p> <p>Doloženo fa 22 - 001 - 00226, uhrazeno dne 28. 11. 2022. Cena zakázky byla dodržena.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2021, 29. 3. 2022, 23. 6. 2022, 22. 9. 2022, 21. 10. 2022, 8. 12. 2022. Zápisy byly podepsány starostou obce, místostarostou obce a dvěma ověřovateli zápisu.</p> <p>Tvorba fondu činila k 31. 12. 2021 částku 50 369 Kč, v kontrolovaném období bylo čerpáno na penzijní připojištění 5 800 Kč, obědy 13 776 Kč, ošatné 45 000 Kč, rekreace a masáže 7 500 Kč.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>K 31. 12. 2021 činil zůstatek účtu 419 částku <b>218 256,72 Kč</b> a rovnal se součtu fondu bydlení na účtu 236 ve výši <b>92 542,06 Kč</b> a fondu sociálního ve výši <b>55 446 Kč</b> a nesplacených půjček ve výši <b>70 268,66 Kč</b></p> <p>K 30. 6. 2022 činil zůstatek účtu 419 částku <b>207 885,89 Kč</b> a rovnal se součtu fondu bydlení na účtu 236 ve výši <b>9 807,01Kč</b> a fondu sociálního ve výši <b>41 174 Kč</b> a nesplacených půjček ve výši <b>156 904,88 Kč</b>, 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.</p> <p>V kontrolovaném období do 30. 6. 2022 bylo čerpáno na penzijní připojištění 4</p>

600 Kč, obědy 7 572 Kč, ošatné 27 500 Kč, masáže 2 000 Kč.  
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**

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

### ***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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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

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

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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### ***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky***

***nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

**b) při dílčím přezkoumání  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2022**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

## **III. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2022**

**Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2022**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,28 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,29 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

**Podíl dluhu k průměru příjmů činil 68,42 %. 5 % rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činí 52 tis. Kč - dle § 17 odst. 2) zákona 23/2017 Sb., je obec povinna v roce 2023 snížit výši dluhu.**

Dřínov dne 5. května 2023

Ing. Marie Hermanová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

Ing. Iva Přikrylová  
kontrolor

.....  
*podpis*

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

Mgr. Jan Kiza, starosta obce Dřínov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 05. 05. 2023

Mgr. Jan Kiza  
starosta

.....

*podpis*

1 x obdrží: Obec Dřínov

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