

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Dřínov
Dřínov 155
768 33 Morkovice- Slížany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. června 2025	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 41878/2026	KUSP 58964/2024 IAK

Zpráva č. 89/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dřínov, IČO: 00287156
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.10.2024 - 11.10.2024 (dílčí přezkoumání)
23.05.2025, 03.06.2025, 05.06.2025 (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 04.09.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05.06.2025.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová (pouze konečné přezkoumání)
kontrolor: Ing. Marie Hermanová (pouze dílčí přezkoumání)

Obec zastupoval:
starostka obce: Ing. Zuzana Trněná
účetní: Marcela Oborná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl sestaven jako schodkový dle jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby s celkovými příjmy 11 366 100 Kč, s výdaji 14 058 100 Kč a s financováním 2 692 000 Kč (splátka úvěru 608 000 Kč, zapojení přebytku minulých let 3 300 000 Kč - kryto zůstatkem finančních prostředků 3 518 579,28 Kč). Návrh rozpočtu byl vyvěšen ve dnech 1. 12. 2023 až 3. 1. 2024. V elektronické podobě byl vyvěšen od 1. 12. 2023 až 3. 1. 2024. V archivu úřední desky byl návrh dostupný ještě v době kontroly. Zastupitelstvu obce byl předložen návrh rozpočtu dne 19. 12. 2023 a schválen se závaznými ukazateli objem příjmů 11 366 100 Kč, s výdaji 14 058 100 Kč a s financováním 2 692 000 Kč. Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn spolu se schváleným a upraveným rozpočtem na rok 2023 a se skutečným aktuálním plněním rozpočtu roku 2023.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria obec nebyla povinna sestavit, neboť rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, a to dne 19. 12. 2024.
Rozpočtová opatření	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. Schválený rozpočet roku 2024 byl upraven rozpočtovými opatřeními: - č. 1 - zvýšení objemu výdajů a financování o 200 000 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2024 - zveřejněno dne 22. 3. 2024 - č. 2 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 32 000 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - schváleno místostarostou obce dne 6. 5. 2024 - zveřejněno dne 31. 5. 2024 - č. 3 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 31 500 Kč (transfer na volby Prezidenta ČR) - schváleno místostarostou obce dne 19. 8. 2024 - zveřejněno dne 30. 9. 2024 K 31. 8. 2024 obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, rozpočet upravených příjmů byl splněn na 69,85 %. Rozpočet upravených výdajů byl splněn na 58,85 %. Do 31. 12. 2024 obec upravila schválený rozpočet dalšími dvěma rozpočtovými opatřeními. Byla provedena kontrola zveřejňování - bez závad. Všechna rozpočtová opatření, která byla provedena ve vztahu k rozpočtu roku 2024 navýšila celkové příjmy o 1 948 500,00 Kč, navýšila celkové výdaje o 2 148 500,00 Kč a navýšila financování o 200 000,00 Kč. Veškeré změny rozpočtu byly propsány do výkazu FIN 2-12 M. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu na rok 2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2024 se závaznými ukazateli objem příjmů 11 366 100 Kč, výdaji ve výši 14 058 100 Kč a financováním ve výši 2 692 000 Kč. V této podobě byl rozpočet přenesen i do finančního výkazu Fin 2- 12 M. Schválený rozpočet na rok 2024 je zveřejněn v sekci hospodaření obce ode dne 3. 1. 2024 s datem svěšení 30. 6. 2025.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Vlastní příspěvkové organizaci Mateřské škole Dřínov byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 350 000 Kč na provoz - sděleno dopisem ze dne 5. 1. 2024. Příspěvek byl zvýšen zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2026 a následně i rozpočtovým opatřením č. 1 na 500 000 Kč, který byl příspěvkové organizaci k 31. 8. 2024 poskytnut. 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. K 31. 8. 2024 byla půjčka splacena - dne 16. 5. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 byl zveřejněn ode dne 29. 3. 2022. Střednědobý výhled na období let 2025-2027 schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2023. Návrh byl zveřejněn ve dnech 1. 12. 2023 do 3. 1. 2024. Schválený výhled byl zveřejněn ode dne 3. 1. 2024.
Závěrečný účet	Obec neschválila závěrečný účet obce za rok 2023 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích do 30. 6. 2024, zastupitelstvo obce nebylo usnášeníschopné od 27. 2. 2024. Návrh závěrečného účtu obce Dřínov za rok 2023 byl zveřejněn ve dnech 12. 6. 2024 bez data svěšení. V elektronické podobě byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v úplné podobě, včetně všech příloh a úplné zprávy o přezkoumání hospodaření obce vyvěšen od 12. 6. 2024. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2024 schválilo usnesením č. V. Závěrečný účet obce Dřínov za r. 2023. Zastupitelstvo souhlasilo s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách od 18. 12. 2024 dosud dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.
Bankovní výpis	Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce VI. dne 16. 12. 2024 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Účetní závěrka byla tvořena výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Inventarizační zpráva, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce. 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 rozdílu 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.

K 31. 8. 2024 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 v celkové výši 2 536 107,89 Kč:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 1 423 754,46 Kč

- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 1 112 353,43 Kč

Na účtu FRB 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. měla obec zůstatek ve výši 120 823,53 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 1 405 203,11 Kč - ověřeno na výpis bankovního účtu.

K 31. 12. 2024 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu **231** v celkové výši **4 722 183,96 Kč**:

- na ZBÚ 1483098309/0800 vedeného u ČS a. s. ve výši 3 550 838,53 Kč, doloženo výpisem č. 012,

- na účtu u ČNB č. 94-6417691/0710 ve výši 1 171 345,43 Kč, doloženo výpisem č. 025.

Na účtu **FRB** 981224-1483098309/0800 vedeného u ČS a. s., evidovaný na účtu 236, měla obec zůstatek ve výši **127 312,41 Kč**, doloženo výpisem č. 012.

Na účtu **241**- běžný účet vedlejší **hospodářské činnosti** č. 4630325369/0800 v částce 125 328,47 Kč - ověřeno na výpis bankovního účtu č. 012.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Evidence majetku

Majetek obec eviduje v programu KEO4. K 31. 12. 2024 byl majetek evidován na následujících účtech:

- 018 ve výši 179 272,00 Kč, oprávky v plné výši na účtu 078,

- 019 ve výši 390 076,00 Kč, oprávky ve výši 360 376,00 Kč na účtu 079,

- 021 ve výši 88 821 137,75, oprávky ve výši 31 653 698,27 Kč na účtu 081, bylo účtováno o navýšení hodnoty majetku ve výši 575 985,07 Kč - rekonstrukce šaten,

- 022 ve výši 3 955 995,67 Kč, oprávky ve výši 1 603 240,00 Kč na účtu 082, bylo účtováno o navýšení hodnoty majetku ve výši 135 519,60 Kč - nákup majetku do mateřské školy,

- 028 ve výši 2 020 009,85 Kč, oprávky v plné výši na účtu 088, zařazen majetek pořízený pro mateřskou školu v hodnotě 299 432,99 Kč, vyřazen majetek v hodnotě 34 888,20 Kč,

- 031 ve výši 5 500 657,60 Kč,

- 032 ve výši 637 648,00 Kč,

- 042 ve výši 628 050,00 Kč,

- 069 ve výši 28 768 420,00 Kč

- 263 ceniny ve výši 63,00 Kč - poštovní známky

- 112 materiál ve výši 5 920,00 Kč - doloženo majetkovou evidencí

- 132 zboží - hospoda ve výši 184 252,41 Kč - doloženo přehledem zboží a sestavou Stavů skladu

Evidence pohledávek

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 krátkodobé pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 78 397,61 Kč (37 460,01 Kč nájem, 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

K 31. 8. 2024 obec evidovala dlouhodobé pohledávky v celkové výši 168 020,218 Kč a to na účtech:

- 462 ve výši 0,00 Kč – návratná finanční výpomoc MŠ byla splacena
- 465 ve výši 1 000 Kč – záloha na exekuci
- 469 ve výši 49 372,75 Kč – půjčky z FRB, 3 smlouvy

K 31. 8. 2024 obec evidovala krátkodobé pohledávky na účtech:

- 311 ve výši 51 443,47 Kč (28 117,78 Kč nájem, 15 796,69 Kč vyúčtování energií DPS, 784 Kč nesplacena fa a 6 745 Kč přeplatek fa)
- 315 poplatky ve výši 23 740 Kč - odpady 22 140 Kč, pes 1 600 Kč
- 346 ve výši 34 036 Kč - souhrnný dotační vztah
- 377 ve výši 0 Kč - vodné, stočné v bytech

K 31. 12. 2024 obec evidovala **dlouhodobé pohledávky v celkové výši 43 722,74 Kč** na účtech:

- 465 ve výši 1 000,00 Kč - záloha na exekuci,
- 469 ve výši 42 722,74 Kč - půjčka z fondu rozvoje bydlení, 2 smlouvy.

Dále k rozvahovému dni obec evidovala **krátkodobé pohledávky v celkové výši 591 690,08 Kč** na účtech:

- 311 ve výši 63 739,47 Kč - neuhrazená vydaná faktura ve výši 10 890,00 Kč do splatnosti, dlužné nájemné ve výši 35 381,78 Kč, přeplatek elektřiny u dodavatele v insolventu ve výši 6 745,00 Kč, nedoplatek energií ve výši 10 722,69 Kč,
- 314 ve výši 513 374,61 Kč - zálohy na energie
- 315 ve výši 7 900,00 Kč - pohledávky z místních poplatků za psy a odpad - doloženo evidencí poplatků
- 335 ve výši 6 676,00 Kč - obědy 12/2024

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Evidence poplatků K 31. 12. 2023 činil zůstatek nesplacených poplatků 6 400 Kč - odpady 6 000 Kč a psi 400 Kč.
K 31. 8. 2024 činil zůstatek nesplacených poplatků 23 740 Kč - odpady 22 140 Kč a psi 1 600 Kč.

V roce 2024 obec vybírala místní poplatky dle tří platných obecně závazných vyhlášek (dále OZV) a to:

- za užívání veřejného prostranství, účinná od 25. 3. 2023,
- za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2024, sazba 700,00 Kč, splatnost 31. 3. daného roku,
- ze psů, účinná od 1. 1. 2024, sazba 100,00 Kč, splatnost 31. 3. daného roku.

Do 31. 12. 2024 obec vybrala místní poplatky v celkové výši 314 352,00 Kč, z toho ze psů 10 200,00 Kč s položkou 1341 a za odpad 304 152,00 Kč s položkou 1345.

Na účtu 606 výnosy z místních poplatků byla předepsaná částka 315 852,00 Kč. Rozdíl oproti částce vybraných místních poplatků ve výši 1 500,00 Kč je způsoben neuhrazenými místními poplatky za r. 2024.

K 31. 12. 2023 byl na účtu 315 (pohledávky z místních poplatků) zůstatek ve výši 6 400,00 Kč, k 31. 12. 2024 zůstatek o 1 500,00 vyšší, tj. 7 900,00 Kč.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Evidence závazků K 31. 12. 2023 obec evidovala dlouhodobé závazky na účtu 451 ve výši 7 892 848 Kč – dlouhodobý úvěr.
Krátkodobé závazky obec evidovala v celkové výši 1 066 843,15 Kč a to na účtech:

- 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 12/2023 – doloženo sestavou z KEO mzdy
 - 337 ve výši 26 452,00 Kč – zdravotní pojištění za 12/2023 – doloženo sestavou z KEO mzdy
 - 342 ve výši 22 962,00 Kč – zálohová a srážková daň z příjmů za 12/2023 – doloženo sestavou z KEO mzdy
 - 343 ve výši 16 370 Kč - DPH - ověřeno na přiznání 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
- K 31. 8. 2024 obec evidovala dlouhodobé závazky na účtu 451 ve výši 7 892 848 Kč – dlouhodobý úvěr.

Krátkodobé závazky obec evidovala v celkové výši 1 066 843,15 Kč a to na účtech:

- 321 ve výši 115 513,36 Kč – neuhrazené přijaté faktury 15 ks
- 324 ve výši 346 316 Kč – DPS a 8 bytových jednotek – nevyúčtované zálohy na energie
- 331 ve výši 213 889 Kč – čisté mzdy za 8/2024 – doloženo sestavou z KEO mzdy
- 336 ve výši 57 402 Kč – sociální pojištění za 8/2024 – doloženo sestavou z KEO mzdy
- 337 ve výši 32 517 Kč – zdravotní pojištění za 8/2024 – doloženo sestavou z KEO mzdy
- 342 ve výši 22 157 Kč – zálohová a srážková daň z příjmů za 8/2024– doloženo sestavou z KEO mzdy
- 343 ve výši 18 449 Kč - DPH - ověřeno na přiznání k DPH
- 374 ve výši 63 500 Kč -záloha dotace na volby Prezidenta ČR a volby do Evropského parlamentu
- 384 ve výši 0 Kč – dan z příjmů za obec z účtu 591 k 31. 12. 2023 zaúčtována na položku 1122
- 389 ve výši 91 000,00 Kč – dohad na spotřebu elektřiny

K 31. 12. 2024 obec evidovala **dlouhodobé závazky ve výši 7 285 696,00 Kč** a to na účtu 451 dlouhodobé úvěry - doloženo výpisem č 012 z úvěrového účtu č. 633379129/0800.

Dále obec evidovala **krátkodobé závazky v celkové výši 1 124 160,38 Kč** a to na účtech:

- 321 ve výši 61 608,38 Kč - doloženo knihami přijatých faktur (z hlavní a hospodářské činnosti),
- 324 ve výši 466 531,00 Kč - přijaté zálohy na energie,
- 331 ve výši 222 174,00 Kč - platy za 12/2024 vyplacené v 01/2025, doloženo sestavou Podklad pro zaúčtování předpisu mezd a Mzdové náklady dle zaměstnanců,
- 336 ve výši 75 503,00 Kč - doloženo u účtu 331,
- 337 ve výši 34 438,00 Kč - doloženo u účtu 331,
- 342 ve výši 21 675,00 Kč - doloženo u účtu 331,
- 343 ve výši 14 686,00 Kč - DPH za 12/2024,
- 374 ve výši 36 095,00 Kč - nespotřebovaná část dotací na volby - viz písemnost Smlouvy a další materiál k přijatým dotacím,
- 384 ve výši 9 450,00 Kč - předpis daně z příjmu za obec,
- 389 ve výši 182 000,00 Kč - dohad spotřeby elektřiny, vody plynu.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Hlavní kniha	Kontrola byla předložena hlavní kniha k 31. 8. 2024. Při konečném přezkoumání byla kontrola předložena hlavní kniha k 31. 12. 2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Dne 10. 12. 2024 vydala starostka obce Plán inventur k 31. 12. 2024. Příkazem starostky byly jmenovány dvě inventarizační komise a likvidační komise. Kontrola byl doložen Protokol o proškolení členů inventarizační komise s podpisy členů ze dne 16. 12. 2024. Dle předložené Inventarizační zprávy za rok 2024 ze dne 7. 2. 2025 byla inventarizace provedena řádně, byly ověřeny účetní stavy a skutečné stavy. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly mezi účetním a skutečným stavem.
Kniha došlých faktur	Knihu došlých faktur vede obec strojově. 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, nesplaceny 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. K 31. 8. 2024 obec evidovala 178 faktur v hlavní činnosti, nesplaceno 7 faktur v celkové částce 74 749, 90 Kč a ve vedlejší činnosti 117 faktur, nesplaceno 8 faktur v částce 40 763,46 Kč. Zůstatek nezaplacených faktur k tomuto datu částku 115 513,36 Kč, na účtu 321 je k tomuto datu evidováno 115 513,36 Kč. K 31. 12. 2024 obec evidovala 280 faktur v hlavní činnosti, nesplaceno 12 faktur v celkové částce 60 925,38 Kč a ve vedlejší činnosti 160 faktur, nesplacena 1 faktura v částce 683,00 Kč. Zůstatek nesplacených faktur k tomuto datu ve výši 61 608,38 Kč souhlasil se stavem účtu 321 k tomuto datu.
Kniha odeslaných faktur	Knihu odeslaných faktur obec vede strojově. 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. K 31. 8. 2024 bylo zaevidováno celkem vydaných 14 faktur za sběr odpadů, pronájem nocovny a spotřeba plynu a vody v nocovně, nesplaceny byla faktura v celkové částce 784 Kč. K 31. 8. 2024 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 51 443,47 Kč. K 31. 12. 2024 bylo zaevidováno celkem vydaných 26 faktur, neuhrazena byla 1 faktura v hodnotě 10 890,00 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměňování zastupitelstva se řídí počtem obyvatel k 1. 1. roku konání komunálních voleb (2022). V obci bylo přihlášeno 431 obyvatel, obec je tedy zařazena do 2. velikostní kategorie dle Přílohy č. 1 zákona č. 128/2000 Sb, o obcích. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 21. 10. 2022 zastupitelé schválili, že funkce starosty obce bude uvolněná - 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.

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 neuvolněných zastupitelů byly ověřeny v měsíci srpnu - vyplácejí dva zastupitelé po 1 725 Kč, a místostarosta zastupující starostu obce.

Při konečném přezkoumání bylo předmětem kontroly odměňování zastupitelů od 1. 9. 2024 do 31. 12. 2024.

Dne 5. 10. 2024 v obci proběhly volby do zastupitelstva obce (mimořádný termín voleb). K 1. 1. 2024 byl počet obyvatel obce 417, tj. v rozmezí 301-600, obec je z hlediska odměňování zastupitelů zařazena do kategorie č. 2 dle Přílohy č. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Ve volbách bylo zvoleno 9 členů zastupitelstva obce.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 31. 10. 2024 bylo schváleno:

- funkce starosty obce bude uvolněná,
- starostkou byla zvolena Ing. Zuzana Trněná, místostarostou byla zvolena Bc. Jana Pospíšilová,
- zastupitelstvo zřídilo tříčlenný finanční výbor a tříčlenný kontrolní výbor,
- předsedou finančního výboru byl zvolen Michal Dedek, členové Kateřina Strašáková a Martina Guštarová,
- předsedou kontrolního výboru byl zvolen Břetislav Schaffer a členové Blanka Černá a Karel Surý,
- zastupitelstvo zřídilo kulturní a sportovní komisi, předsedkyní zvolili Mgr. Lucii Horákovou Kučerovou a členy Miroslava Lažu a Bc. Janu Pospíšilovou,
- zastupitelstvo stanovilo odměňování neuvolněným členům zastupitelstva od 1. 11. 2024 takto:
- místostarosta 6 304,00 Kč, ostatní zastupitelé (bez zohlednění členství ve výborech nebo komisích) 1 725,00 Kč.

Do data voleb, tj. do 5. 10. 2024 vč. měli být odměňováni 2 zastupitelé. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že byl proveden správný výpočet odměny v měsíci 10/2024 (288,00 Kč) a ve schválené výši byli odměňováni v měsíci 9/2024.

Do data ustavujícího zasedání, na kterém byla zvolena nová starostka obce, tj. do 31. 10. 2024 měl být odměňován původní místostarosta, který zastupoval starostu obce. Bylo vyplaceno odchodné.

Od data zvolení do funkce (31. 10. 2024) měla být odměňována nově zvolená starostka obce dle Přílohy č. 1 k výše uvedenému zákonu.

Od 1. 11. 2024 byli odměňováni ostatní členové zastupitelstva obce (místostarosta a 7 zastupitelů). Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní doklad

Pokladní doklady jsou vystavovány elektronicky a ručně.

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

Kontrola ověřila pokladní doklady hlavní činnosti v měsíci červenci a srpnu.

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

K 31. 8. 2024 bylo v pokladně hlavní činnosti vystaveno pokladních dokladů a v pokladně vedlejší hospodářské činnosti 180 pokladních dokladů.

K 31. 12. 2024 bylo v pokladně hlavní činnosti vystaveno 391 a v pokladně vedlejší

hospodářské činnosti 259 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. 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 K 31. 8. 2024 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 328 109 Kč: - stav pokladny hlavní činnosti a položky 6040 činil 53 374 Kč - stav pokladny hospodářské činnosti 274 735 Kč K 31. 12. 2024 činil zůstatek účtu 261 - pokladna částku 126 313,00 Kč, z toho: - stav pokladny hlavní činnosti a položky 6040 výkazu FIN 2-12M činil 2 627,00 Kč, - stav pokladny hospodářské činnosti byl ve výši 123 686,00 Kč.
Rozvaha	Kontrola 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 opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028. Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 8. 2024. Aktiva celkem netto ve výši 102 808 024,45 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 33 421 821,13 Kč je tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028. Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2024. Aktiva celkem netto ve výši 101 011 455,82 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 35 816 597,12 Kč je tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Účetní deník je vystavován k bankovním výpisům a pokladnám.
Účetní doklad	Kontrola ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období leden až srpen - příjmem tohoto účtu byly dotace Zlínského kraje v souhrnném dotačním vztahu, 32 000 Kč na náklady spojené s volbami do EP a do kraje 31 500 Kč. Výdajem účtu byly pouze poplatky. Kontrola ověřila účetní doklady v měsíci lednu až srpnu 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, doplatek půjčky 27 843 Kč, 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 srpen v rámci dílčího přezkoumání hospodaření - v kontrolovaném období byl z tohoto účtu hrazen nákup zboží, ostraha objektu, čistící prostředky, zálohy plyn a el. energie, DPH, poplatky za vedení účtu. Příjmem účtu byly tržby převedené z pokladny a úroky. Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k příjmům a výdajům z běžného účtu obce hlavní činnosti v měsíci lednu až březnu při dílčím přezkoumání hospodaření obce.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při konečném přezkoumání byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 12/2024, sestavený dne 18. 2. 2025. bec měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 „Krizová opatření“ pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 1 000,00 Kč v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném

znění.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2024:

	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	9 542 000,00	9 779 000,00	9 532 665,65
Nedaňové příjmy	1 722 000,00	1 845 000,00	1 788 188,91
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	102 100,00	1 690 600,00	2 285 889,64
PŘÍJMY CELKEM	11 366 100,00	13 314 600,00	13 606 744,20
Konsolidace příjmů			595 289,64
Příjmy po konsolidaci	11 366 100,00	13 314 600,00	13 011 454,56
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	10 408 100,00	13 344 600,00	10 346 382,95
Kapitálové výdaje	3 650 000,00	2 862 000,00	1 424 490,65
VÝDAJE CELKEM	14 058 100,00	16 206 600,00	11 770 873,60
Konsolidace výdajů			595 289,64
Výdaje po konsolidaci	14 058 100,00	16 206 600,00	11 175 583,96
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-2 692 000,00	-2 892 000,00	1 835 870,60

FINANCOVÁNÍ - výsledek	
+/-8115	-1 297 970,09
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8113 krátk.	
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8114 krátk.	-607 152,00
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	
+/- 8905	
+/- 8901	69 251,49
8xxx celkem	-1 835 870,60

+ počáteční stav účtů k 01. 01.	3 518 579,28	3 554 153,28
+ počáteční stav pokladny k 01. 01.	35 574,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12.	4 849 496,37	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12.	2 627,00	4 852 123,37

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -1 297 970,09

Výkaz zisku a ztráty Hospodářský výsledek za rok 2023 evidovaný na účtu 431 - zisk ve výši 2 321 589,70

Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 88 907,46 Kč) **neschválilo zastupitelstvo obce stejně jako účetní závěrku roku 2023 - zastupitelstvo nebylo usnášení schopné ode dne 27. 2. 2024.**

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 oprávky k majetku.

K 31. 8. 2024 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 712 056,44 Kč (v tom ztráta z hospodářské činnosti 26 924,89 Kč) - souhlasí s údajem v rozvaze k tomuto datu.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2024 sestavený dne 13. 3. 2025. Obec vykazuje hospodářskou činnost.

Hlavní činnost:

Náklady byly v hodnotě 11 250 419,34 Kč, výnosy v hodnotě 12 514 215,08 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk ve výši 1 263 795,74 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady byly v hodnotě 2 319 054,55 Kč, výnosy v hodnotě 2 173 918,28 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období - ztráta ve výši 145 136,27 Kč

Celkový hospodářský výsledek k 31. 12. 2024 - zisk ve výši 1 118 659,47 Kč - byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2024.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

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.

Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 8. 2024. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 2 660 436,32 Kč. Korekce k majetku ve výši 730 004,55 Kč tvořily oprávky k účtům 018 a 028.

Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2024. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 682 293,81 Kč. Korekce k majetku ve výši 739 831,55 Kč tvořily oprávky k účtům 018 a 028.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Rok 2023 skončila příspěvková organizace s hospodářským výsledkem - se ztrátou 95 540,87 Kč.

Zastupitelstvo obce neschválilo účetní uzávěrku MŠ za rok 2023, zastupitelstvo obce nebylo usnášení schopné ode dne 27. 2. 2024.

K 30. 6. 2024 hospodařila příspěvková organizace se ziskem 2 396 536,17 Kč (příspěvková organizace účtuje celý předpis výnosů z transferů za rok 2024).

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že po volbách do zastupitelstva obce (ustavující zasedání dne 31. 10. 2024) zastupitelstvo obce na svém druhém zasedání dne **16. 12. 2024 schválilo účetní závěrku MŠ**, sestavenou ke dni 31. 12. 2023, usnesení č. 2/2024, bod 7.

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace k 31. 12. 2024 byl zisk ve výši 265 835,66 Kč. Byly evidovány celkové náklady ve výši 4 767 738,75 Kč, celkové výnosy ve výši 5 033 574,41 Kč.

Darovací smlouvy

K 31. 8. 2024 obec uzavřela darovací smlouvu:

- ve výši 94 168 Kč TJ SOKOL Dřínov - na podporu činnosti spolku - schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2024, smlouva byla uzavřena dne 27. 2. 2024 a

zveřejněna na webových stránkách obce od 5. 3. 2024 s termínem svěšení 5. 3. 2029.

V prosinci 2024 obec poskytla drobné finanční dary. Ke kontrole byla vybrána darovací smlouva ze dne 18. 12. 2024, kterou obec poskytla finanční dar Římskokatolické farnosti Pavlovice u Kojetína ve výši 15 000,00 Kč. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2024, usnesení 2/2024, bod č. 9. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

K 31. 8. 2024 obec poskytla příspěvky, například:

- ve výši 42 800 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 26. 2. 2024, smlouva byla uzavřena dne 27. 2. 2024, zveřejněna byla ve složce hospodaření obce ode dne 5. 3. 2024 s datem sejmutí 5. 3. 2029
- § 6171 položka 5499 ve výši 23 664 Kč - čerpání sociálního fondu - penzijní připojištění, masáže, rekreace, ošatné, obědy
- § 6409 položka 5179 ve výši 10 468,40 Kč - z toho například SMS členský příspěvek 4 356 Kč, Spolek pro obnovu venkova 2 500 Kč, SMOČR 3 612,40 Kč
- § 6409 položka 5329 ve výši 58 787,52 Kč - příspěvek Mikroregionu Morkovsko

Při konečném přezkoumání bylo předmětem kontroly vyúčtování poskytnuté dotace spolku TJ Sokol Dřínov. Dotace ve výši 80 000,00 Kč byla vyúčtována v plné výši dne 30. 11. 2024 (termín vyúčtování byl sjednán 15. 12. 2024). Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2024 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 102 100 Kč, k 31. 8. 2024 poskytnuto 68 064 Kč.

S ÚZ 98193 obec obdržela 31 500 Kč na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje - k 31. 8. 2024 nečerpáno

S ÚZ 98348 obec obdržela 32 000 Kč na volby do Evropského parlamentu - čerpáno 17 258 Kč

V roce 2023 s ÚZ 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.

Do 31. 12. 2024 obec obdržela následující dotace:

S položkou 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu dotaci ve výši 88 500,00 Kč, z toho:

- s ÚZ 98348 dotace na náklady spojené s volbami do Evropského parlamentu ve výši 32 000,00 Kč, vyčerpano 17 258,00 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 14 742,00 Kč,
- s ÚZ 98193 dotace na náklady spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši 31 500,00 Kč, vyčerpano 19 105,00 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 12 395,00 Kč,
- s ÚZ 98074 dotace na náklady spojené s mimořádnými volbami do zastupitelstva obce Dřínov ve výši 25 000,00 Kč, vyčerpano 16 042,00 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 8 958,00 Kč.

Dotace nebyly vyčerpany celkem ve výši 36 095,00 Kč. Tato částka byla předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím kraje v r. 2025. Doloženo Finanční vypořádání ze dne 5. 2. 2025 a Avízo ze stejného data. Na účet kraje byla platba odeslána dne 5. 2. 2025.

Ke kontrole byla vybrána dotace na volby do zastupitelstva obce, která byla použita ve výši 16 042,00 Kč s paragrafem 6115 takto:

- s položkou 5021 ve výši 14 870,00 Kč ostatní osobní výdaje (OVK 1x 2 200,00 Kč, 2x

2 100,00 Kč, 3x 1 800,00 Kč = 11 800,00 Kč, dále DPP na kompletaci a roznos volebních lístků),
 - s položkou 5173 ve výši 332,00 Kč Kč cestovné,
 - s položkou 5175 ve výši 840,00 Kč - občerstvení členů OVK (1 den x 6 členů x 140,00 Kč).

S položkou 4112 neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu dotaci ve výši 102 100,00 Kč (dotace na státní správu), čerpáno 100 %.

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

K 31. 8. 2024 obec nenakupovala ani neprodávala nemovitý majetek.
 Do 31. 12. 2024 obec neuzavřela tento typ smlouvy.

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. 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.
 K 31. 8. 2024 obec měla zůstatek úvěru na účtu 451 ve výši 7 488 080 Kč, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 633379129/0800 vedeného u ČS a. s. - obec snížila dluh o 404 768 Kč
 K **31. 12. 2024** měla obec zůstatek úvěru na účtu 451 ve výši **7 285 696,00 Kč**, ověřeno na výpis z úvěrového účtu 633379129/0800 vedeného u ČS a. s. - obec snížila dluh o 607 152,00 Kč.

Smlouvy o půjčce

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.

K 30. 6. 2023 činil zůstatek půjčky na účtu 462 celkem 50 000 Kč, k 31. 12. 2023 činil zůstatek půjčky 50 000 Kč.

K 31. 8. 2024 činil zůstatek půjčky 0 Kč - splaceno dne 16. 5. 2024.

K 31. 12. 2023 bylo na účtu 469 evidováno 96 220,01 Kč - nesplacené půjčky 4 občanů.

K 31. 8. 2024 bylo na účtu 469 evidováno 49 372,75 Kč - nesplacené půjčky 3 občanů.

K 31. 12. 2024 bylo na účtu 469 evidováno 42 722,74 Kč - nesplacené půjčky 2 občanů.

Smlouvy o věcných břemenech

K 31. 8. 2024 nebyla uzavřena nová smlouva o věcném břemeni.

Do 31. 12. 2024 nebyla uzavřena nová smlouva o věcném břemeni.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Zveřejnění záměru prodeje nebylo ověřeno, obec do 31. 8. 2024 neprováděla s nemovitým majetkem operace vyžadující zveřejnění záměru.

Do 31. 12. 2024 obec nenakládala s majetkem takovým způsobem, při kterém by vznikla povinnost zveřejnit záměr.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla největším výdajem částka 770 635,98 Kč, která se týkala zakázky realizované v roce 2023.

V roce 2023 obec zahájila realizaci zakázky malého rozsahu na Rekonstrukci sociálního zařízení, šaten a umývárny 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.

Realizace zakázky byla doložena fa 23 - 001- 00276 v částce 776 635,98 Kč, uhrazeno dne 9. 1. 2024 vč. DPH a fa 23 -001 - 00269 v částce 475 673,89 Kč vč DPH, uhrazeno dne 22. 12. 2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2023, 26. 2. 2024 - na tomto zasedání rezignovalo 5 zastupitelů. Od 30. 6. 2023 jsou zápisy podepsány dvěma místostarosty - starosta rezignoval dne 30. 6. 2023.

Při konečném přezkoumání byly kontrole předloženy zápisy z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Dřínov ze dne 31. 10. 2024 a ze zasedání zastupitelstva ze dne 16. 12. 2024.

Kontrola prověřila včasnost zveřejnění pozvánky, včasnost zpracování zápisu a podpisy ověřovatelů zápisů a starostky.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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)**

K 31. 8. 2024 činil zůstatek účtu 419 částku **187 452,74 Kč** a **nerovnal se o 140,46 Kč (nepřevedená splátka půjčky z účtu u ČS. a. s.)** součtu fondu bydlení na účtu 236 ve

výši **120 823,53 Kč** a fondu sociálního ve výši **17 116 Kč** a nesplacených půjček ve výši **49 372,75 Kč (3 občané)**, 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 31. 8. 2024 bylo čerpáno na penzijní připojištění, obědy, ošatné, masáže.

K 31. 12. 2024 činil zůstatek účtu 419 částku 191 837,98 Kč, který souhlasil s konečným stavem fondu uvedeným ve výkazu Příloha. Běžný účet fondu 236 měl k rozvahovému dni zůstatek 127 312,41 Kč. Rozdíl ve výši 64 525,57 Kč je sociální fond ve výši 21 713,00 Kč a nesplacené půjčky z fondu rozvoje bydlení ve výši 42 722,74 Kč a splátka půjčky ve výši 89,83 Kč.

V roce 2024 byl sociální fond čerpán např. na penzijní připojištění, obědy, ošatné. Tvorba fondu v r. 2024 byla ve výši 56 081,00 Kč, čerpání ve výši 47 724,00 Kč. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Rozpočtová
odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola **dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce**. Zdravé a udržitelné finance = výše dluhu nemá překročit k 31. 12. přezkoumávaného roku 60 % průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky. Pokud dojde k překročení, je ÚSC povinen v následujícím roce snížit dluh nejméně o 5 % z překročení. Obec Dřínov eviduje dluh na níže uvedených účtech, které se k výpočtu vztahují.

Příjmy po konsolidaci v Kč k 31. 12.:

rok přezkumu - 3	2021	13 773 434,00
rok přezkumu - 2	2022	12 962 292,00
rok přezkumu - 1	2023	11 872 822,00
rok přezkumu	2024	13 011 454,56
CELKEM		51 620 002,56

průměr příjmů po konsolidaci za 4 roky:	12 905 000,64
--	----------------------

60 % průměru příjmů:	7 743 000,38
-----------------------------	---------------------

% dluhu z průměru příjmů:	56,46
----------------------------------	--------------

**Výše dluhu ÚSC, DSO v Kč
k 31.12. přezkoumávaného
roku:**

účet		
:	281	
	282	
	283	
	289	
	322	
	326	
	362	
	451	7 285 696,00
	452	
	453	
	456	
	457	

dluh vyšší , než 60 % průměru příjmů o:		0,00
dluh je nižší , než 60 % průměru příjmů:		-457 304,38

	459	
CELKEM		7 285 696,00

v následujícím roce je nutné snížit dluh minimálně o 5 % z překročení, tj. o:	0,00
--	-------------

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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. 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 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 28 odst. 1 Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Obec neschválila účetní uzávěrku obce za rok 2023 v souladu s § 28 odst. 1 vyhlášky 220/2013 Sb., do 30. 6. 2024, zastupitelstvo obce nebylo usnášeníschopné od 27. 2. 2024. **NAPRAVENO**

- Po volbách do zastupitelstva obce (ustavující zasedání dne 31. 10. 2024) zastupitelstvo obce na svém druhém zasedání dne 16. 12. 2024 schválilo účetní závěrku obce, sestavenou

ke dni 31. 12. 2023, usnesení č. 2/2024, bod 6. (*splněno dne: 16.12.2024*)

§ 28 odst. 1 Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Účetní uzávěrka Mateřské školy Dřínov za rok 2023 nebyla schválena do 30. 6. 2024. **NAPRAVENO**

- Po volbách do zastupitelstva obce (ustavující zasedání dne 31. 10. 2024) zastupitelstvo obce na svém druhém zasedání dne 16. 12. 2024 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Dřínov, sestavenou ke dni 31. 12. 2023, usnesení č. 2/2024, bod 7. (*splněno dne: 16.12.2024*)

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 43 Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. Obec neschválila závěrečný účet obce za rok 2023 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích do 30. 6. 2024, zastupitelstvo obce nebylo usnášeníschopné od 27. 2. 2024. **NAPRAVENO**

- Po volbách do zastupitelstva obce (ustavující zasedání dne 31. 10. 2024) zastupitelstvo obce na svém druhém zasedání dne 16. 12. 2024 schválilo Závěrečný účet obce za rok 2023 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2024, usnesení č. 2/2024, bod 5. (*splněno dne: 16.12.2024*)

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 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

§ 28 odst. 1 Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 43 Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dřínov za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	56,46 %
---	----------------

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Dřínov dne 05.06.2025.

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 zástupce obce Dřínov o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Iva Přikrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Dřínov

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