

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Držková
Držková 106
763 19 Kašava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. dubna 2023	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 18601/2023	KUSP 50862/2022 IA

Zpráva č. 85/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Držková, IČO: 00568546
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.04.2023 - 20.04.2023 (jednorázové 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 23. 01. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20. 04. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Držková, Držková 106
763 19 Kašava

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec zastupovali:

starosta: Ing. Jan Chudárek
účetní: Ilona Zbranková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl projednán zastupitelstvem obce 25. 11. 2021. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 5.558.700,00 Kč, výdaje 5.836.600,00 Kč, financování 277.900,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 do 17. 12. 2021, obsahoval informaci o tom, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2022 byly přijaty rozpočtové změny formou 9 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1, které bylo schváleno zastupitelstvem dne 27. 01. 2022 usnesení č. I/2022/5 a zveřejněno od 21. 02. 2022. Rozpočtové opatření č. 6, které bylo schváleno 08. 09. 2022 usnesení č. VI/2022/1 a zveřejněno od 30. 09. 2022. Rozpočtové opatření č. 8 schváleno 15. 12. 2022 usnesení č. IX/2022/6 a zveřejněno od 16. 12. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2021 usnesení č. j. VII/2021/1. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy 5.558.700,00 Kč, výdaje 5.836.600,00 Kč, financování 277.900,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). Schválený rozpočet v plné verzi byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 17. 12. 2021. Datum sejmutí 31. 12. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022, 2023 a 2024 byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 27. 11. 2020 do 18. 12. 2020, schválen byl 17. 12. 2020, zveřejněn byl na internetových stránkách obce od 18. 12. 2020, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2024, 2025 a 2026 byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 25. 11. 2022 do 16. 12. 2022, schválen byl 15. 12. 2020 usnesení č. IX/2022/3, zveřejněn byl na internetových stránkách obce od 16. 12. 2022, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Držková za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a internetových stránkách obce v plné verzi od 30. 05. 2022 do 01. 07. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 30. 06. 2022 a usnesení č. j. V/2022/2 vyjádřilo souhlas celoročním

hospodařením za rok 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 01. 07. 2022, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Bankovní výpis Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2022 vykazoval krátkodobý finanční majetek 9.647.353,83 Kč stav účtu 231 (ZBÚ), z toho analytický účet:

231 0010 ve výši 6.655.811,23 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 13527661/0100,
231 0011 ve výši 2.991.542,60 Kč doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-8816661/0710.

K rozvahovému dni byla evidence analytického účtu uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Inventurní soupis č. 19 byl doložen rozpisem analytických účtů a výpisy k bankovním účtům. Porovnáním zůstatku syntetického účtu zjištěného inventurou se stavem účetním nebyl zjištěn rozdíl.

Evidence pohledávek V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek zůstatek 128.950,00 Kč.

K 31. 12. 2022 byl vykázán celkový stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 1.495.515,00 Kč, ve sloupci Korekce 120,00 Kč, ve sloupci Netto 1.495.395,00 Kč.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 136.280,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky 314 doložen sestavou analytického účtu poskytnutých záloh.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 600,00 Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka 120,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky 315 doložen soupisem pohledávek za domovní odpad rekreačních objektů po splatnosti.

Účet 373 (krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) zůstatek 1.358.635,00 Kč. Inventurní soupis č. 28 inventarizační položky doložen rozpisem poskytnutých záloh a Veřejnosprávní smlouvou o poskytnutí finančních prostředků.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků jednotlivých syntetických účtů zjištěných inventurací se stavem účetním nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Evidence závazků V minulém období byl vykázán zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 469.249,67 Kč.

K 31. 12. 2022 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč, stav krátkodobých závazků 514.865,73 Kč, z toho účet:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 90.706,27 Kč. Inventurní soupis č. 24 inventarizační položky 321 doložen soupisem dodavatelských faktur ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 159.382,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 inventarizační položky 331, 336, 337, 342 doložen Celkovou rekapitulací - prosinec 2022.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 44.932,00 Kč.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 25.852,00 Kč.

Účet 342 (jiné přímé daně) ve výši 16.262,00 Kč, z toho daň zálohová

12.543,00 Kč, daň srážková 3.719,00 Kč.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 19.320,96 Kč. Inventurní soupis č. 24 inventarizační položky 374 doložen finančním vypořádáním voleb ÚZ 98187 ve výši 9.920,96 Kč a ÚZ 98008 ve výši 9.400,00 Kč.

Účet 384 (výnosy příštích období) ve výši 18.130,50 Kč. Inventurní soupis č. 25 inventarizační položky 384 doložen sestavou účetnictví a soupisem AU 384 0500 transfer na pořízení knih.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 136 280,00 Kč. Inventurní soupis č. 26 inventarizační položky 389 doložen účetní sestavou a rozpisem poskytnutých záloh na energie a plyn.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 4.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 inventarizační položky 378 doložen soupis kaucí na byty - sociální 2.000,00Kč (AU 378 0400) a obecní 2.000,00 Kč (AU 378 0410).

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Inventura veškerého majetku a závazků obce Držková byla provedena k rozvahovému dni. Inventarizační zpráva obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, součástí zprávy byla srovnávací tabulka podle syntetických účtů v analytickém členění, ze které byl zjištěný odkaz na číslo inventurního soupisu. V závěru inventarizační zprávy bylo konstatováno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Číslované inventurní soupisy obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, druh inventury, inventarizační položka podle syntetického účtu v analytickém členění, uveden byl datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů (dále SU) byly podloženy inventurním seznamem podle SU/AU. Součástí inventurních soupisů tvořily přílohy - Hlavní kniha účetnictví syntetických účtů v analytickém členění, soupisem dodavatelských faktur, výpisy k bankovním účtům, Celkovou rekapitulací - prosinec 2022, rozpisem poskytnutých záloh, finančním vypořádáním a pod. Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost účetními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů
zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 9 členů, z toho 1 byl pro výkon funkce uvolněn, a to na základě rozhodnutí ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 01. 11. 2018 usnesení č. VI/2018/4. Dne 19. 10. 2022 usnesení č. VII/2022/4 a usnesením č. VII/2022/3 určilo, že funkci místostarosty budou vykonávat 2 členové zastupitelstva.

Do dne 23. 10. 2022 byli neuvolnění členové zastupitelstva měsíčně odměňováni podle usnesení č. X/2019/7 ze dne 19. 12. 2019, a to na pozici místostarosta 18.236,00 Kč, na pozici předseda výboru 2.026,00 Kč, na pozici člen výboru 1.688,00 Kč, na pozici člen zastupitelstva 1.014,00 Kč.

Dne 20. 10. 2022 usnesení č. VII/2022/14 stanovilo zastupitelstvo obce měsíční odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva na pozici místostarosty 13.000,00 Kč, za výkon funkce předsedy výboru 2.894,00 Kč, za výkon funkce člena výboru 2.412,00 Kč, na pozici člen zastupitelstva 1.448,00 Kč. Stanoveno bylo, že odměny budou poskytovány ode dne přijetí

usnesení.

K 1. lednu kalendářního roku 2022 bylo, podle údajů MV ČR, v obci Držková hlášeno 368 obyvatel, z toho 367 občanů ČR a 1 cizinec s pobytem nad 90 dní.

Kontrolou mzdového listu za období leden až prosinec 2022 bylo u uvolněného člena zastupitelstva na pozici starosty ověřeno, že měsíční odměna byla vyplácena podle přílohy k nařízení vlády (dále NV) č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, ve druhé kategorii. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022 bylo u všech neuvolněných členů zastupitelstva, ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši a ode dne stanoveného zastupitelstvem obce.

Schválená výše měsíčních odměn dosahovala výši odměny uvedené ve druhé kategorii přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad	Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány ručně v pokladní knize. Pro příjmy a výdaje byly vedeny dvě souvislé číselné řady. Účetní doklady byly chronologicky zakládány do šanonu. Byla provedena kontrola doloženosti účetními doklady zaúčtovanými v měsíci říjnu až prosinci 2022, současně byla namátkově provedena kontrola správnosti účtování. Nedostatky nebyly zjištěny. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 12/2022, okamžik sestavení a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 28. 02. 2023, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci Netto ve výši 38.046.233,32 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 10.735.473,79 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
Účetní doklad	Kontrola doloženosti uskutečněných pohybů na bankovním účtu č. 13527661/0100 byla provedena u účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci listopadu a prosinci 2022, současně byla provedena namátková kontrola správnosti účtování. Zjištěno bylo, že účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Účetnictví ostatní	Dne 30. 06. 2022 usnesení č. j. V/2022/3 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Mateřské školy Držková, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2021 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření ve výši 14.875,31 Kč do rezervního fondu. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetnictví ostatní Dne 30. 06. 2022 usnesení č. V/2022/2 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 06. 2022 usnesení č. j. IV/2021/2 účetní závěrku obce Držková za rok 2021 a vyslovilo souhlas s převodem výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 1.813.661,04 Kč zjištěného dle platných právních předpisů v oblasti účetnictví na účet nerozděleného zisku minulých účetních období.
Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 12/2022, datum zpracování 08. 02. 2023 a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 07. 02. 2023, dosáhly příjmy celkem po konsolidaci 9.176.669,73 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,00 % upraveného rozpočtu příjmů 9.176.947,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 9.998.414,42 Kč, což představovalo plnění 96,65 % upraveného rozpočtu výdajů 8.275.700,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2022

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 216 000,00	8 431 900,00	8 434 889,77
Nedaňové příjmy	257 300,00	577 200,00	574 533,52
Kapitálové příjmy	1 700,00	16 700,00	16 100,00
Přijaté transfery	83 700,00	151 147,00	151 146,44
Kons. příjmů			
Příjmy po kons.	5 558 700,00	9 176 947,00	9 176 669,73
Běžné výdaje	5 677 600,00	6 170 700,00	5 894 843,46
Kapitálové výdaje	159 000,00	2 105 000,00	2 103 570,96
Kons. výdajů			
Výdaje po kons.	5 836 600,00	8 275 700,00	7 998 414,42
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 178 255,31
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2022			8 469 098,52
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2022			9 647 353,83

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022, okamžik sestavení a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 28. 02. 2023, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 6.656.134,48 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 9.307.388,16 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem 2.651.253,68 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2022:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.553.730,22 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113.

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.960.745,89 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122.

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4.208.185,85 Kč odpovídal položce 1211.
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 361.829,13 Kč se rovnal položce 1511.
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 62.764,68 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382.
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Podle finančního výkazu FIN 2-12M bylo v roce 2022 z veřejných finančních prostředků vyplaceno 1.451.335,00 Kč, z toho formou dotací 1.431.535,00 Kč. Zbylá částka 19.800,00 Kč byla vyplacena formou darů, z toho 18.000,00 Kč při narození dítěte a pro předškoláky po 3.000,00 Kč, částka 1.800,00 Kč byla vyplacena za kastraci koček.
 Finančně nejvýznamnější dotace byla poskytnuta dobrovolnému svazku obcí DSO-DKV ve výši 1.358.635,00 Kč na předfinancování projektu "Protipovodňový varovný a informační systém DSO Držková, Kašava, Vlčková. Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 16. 12. 2022, na úřední desce obce byla zveřejněna od 19. 12. 2022, sejmuta bude 19. 12. 2025. Poskytnutí finančních prostředků schválilo zastupitelstvo obce dne 08. 09. 2022 usnesení č. VI/2022/10.
 Smlouva byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 10 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a obsahovala doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání byla vyplněná tabulka k čerpání dotace, komentář a účetní sestava dle ÚZ.
 Z finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím kraje vyplynula vratka ve výši 19.320,96 Kč, a to z dotace poskytnuté na volby do zastupitelstev obcí ÚZ 98187 ve výši 9.920,96 Kč a na volbu prezidenta ÚZ 98008 ve výši 9.400,00 Kč, která byla na účet Zlínského kraje poukázána dne 02. 02. 2023.
 Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR na volby do zastupitelstev obcí ve výši 32.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 22.079,04 Kč, z toho 14.416,00 Kč ostatní osobní výdaje, z toho odměny 6 členů volební komise 11.800,00 Kč, vkládání a roznos 285 volebních lístků 2.616 Kč (d. č. 300128, d. č. 510219), materiál 3.268,04 Kč (d. č. 300117 a d. č. 300120), IT servis sw/hw k volbám do obec zastupitelstva 2.013,00 Kč (d. č. 300126), občerstvení volební komise 1.440,00 Kč (d. č. 510198), cestovní náhrady 942,00 Kč (d. č. 510211). Předmětem finančního vypořádání byla částka 9.920,96 Kč.

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR na volby prezidenta ČR ve výši 9.400,00 Kč byla vrácena v plné výši.

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204 o postupu obcí a krajů při financování voleb, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr prodeje částí pozemku p. č. 2042/40 o výměře 43 m², p. č. 2042/41 o výměře 82 m², p. č. 2042/42 o výměře 20 m², p. č. 2042/43 o výměře 16 m², které vznikly oddělením z parc. č. 2042/1, byl zveřejněn od 27. 05. 2022 do 14. 06. 2022. Prodej pozemků byl zastupitelstvem schválen dne 08. 09. 2022 usnesení č. VI/2022/2 parc. č. 2042/41 a parc. č. 2042/42, usnesení č. VI/2023/3 parc. č. 2042/43, usnesení č. VI/2022/4 parc. č. 2042/40. Cena stanovena 100,00 Kč /m². Doložena kupní smlouva ze dne 16. 09. 2022 na pozemek parc.

č. 2042/40 o výměře 43 m² za kupní cenu 4.300,00 Kč, finanční prostředky byly do pokladny obce přijaty dne 16. 09. 2022 PPD 500447, návrh na vklad do KN podán 18. 09. 2022 a současně účtováno o úbytku v majetkové evidenci účtu 031 pozemky.

Doloženy kupní smlouvy ze dne 02. 11. 2022 na pozemek parc. č. 2042/43 o výměře 16 m² za kupní cenu 1.600,00 Kč. Pozemek parc. č. 2042/41 o výměře 82 m² a parc. č. 2042/42 o výměře 20 m² za celkovou cenu 10.200,00 Kč. Finanční prostředky byly přijaty do pokladny obce dne 02. 11. 2022 PPD č.500485 ve výši 10.200,00 Kč a PPD č. 500486 ve výši 1.600,00 Kč. Návrh na vklad do KN podán 03. 11. 2022 a současně účtováno o úbytku v majetkové evidenci účtu 031 pozemky.

Záměr obce byl řádně zveřejněn ve smyslu ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v planém znění. Platnost právního jednání byla schválena zastupitelstvem, Kupní smlouvy byly opatřeny doložkou o právním jednání, ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

V roce 2022 bylo zahájeno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky "Držková-odkanalizování obce". Výkonem zadavatelských činností byla na základě Příkazní smlouvy ze dne 19. 12. 2022 pověřena společnost BUDIS TRUST s. r. o. Bělská 850/23, Boskovice. Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ve zjednodušeném podlimitním řízení na veřejnou zakázku na stavební práce ze dne 21. 12. 2022 byla na profilu zadavatele uveřejněna 21. 12. 2022. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena na den 10. 01. 2023.

Rezervy

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2022 vykazoval účet 441 (rezervy) zůstatek 210.000,00 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 441 0300. Inventurní soupis č. 23 inventarizační položky 441 doložen účetní sestavou analytického účtu, Plánem obnovy a financování vodovodů a kanalizací. V roce 2022 byl proveden příděl ve výši 30.000,00 Kč.

Rozpočtová
odpovědnost.

K 31. 12. 2022 neměl územně samosprávný celek žádné dluhy.

B. Zjištění z jednorázového 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. USC neprováděl 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. USC neprováděl finanční operace, týkající se sdružených prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. USC neprováděl finanční operace, týkající se dlouhodobých závazků.

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. USC nenakládal a nehospodařil s majetkem státu.

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. USC neručil za závazky FO a PO.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. USC nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku. USC nezřídil věcné břemeno k majetku.

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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Držková za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Držková za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Držková za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %.

Držková dne 20. dubna 2023

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jan Chudárek, starosta obce Držková, 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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 20. dubna 2023

Ing. Jan Chudárek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Držková

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