

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Držková
Držková 106
763 19 Kašava

Datum

7. května 2021

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožíková

Číslo jednací

KUZL 41390/2020

Spisová značka

KUSP 41390/2020 EKO

Zpráva č. 101/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Držková, IČO: 00568546
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.05.2021 - 07.05.2021 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 22.01.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07.05.2021.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Držková zastupovali:
starosta: Ing. Jan Chudárek
účetní: Ilona Zbranková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl projednán zastupitelstvem obce 28. 11. 2019. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 6.755.454,00 Kč, výdaje 6.391.854,00 Kč, financování 363.000,00 Kč. Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 29. 11. 2019 do 20. 12. 2019, 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 2020 byly přijaty rozpočtové změny formou 7 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 2, které bylo schváleno 21. 05. 2020 a zveřejněno od 12. 06. 2020. Rozpočtové opatření č. 3, které bylo schváleno 25. 06. 2020 a zveřejněno od 20. 07. 2020. Rozpočtové opatření č. 5 schváleno 26. 11. 2020, zveřejněno od 16. 12. 2020. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno 17. 12. 2020, zveřejněno od 18. 12. 2020. 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 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2019 usnesením č. j. X/2019/1. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy 6.755.454,00 Kč, výdaje 6.391.854,00 Kč, financování 363.000,00 Kč (položka 8124 uhrazené splátky přijatých půjček). Schválený rozpočet v plné verzi byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 20. 12. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 až 2022 byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 28. 11. 2018 do 20. 12. 2018, schválen byl 20. 12. 2018, zveřejněn byl na internetových stránkách obce od 21. 12. 2018, 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 2022 až 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Držková za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a internetových stránkách obce v plné verzi od 01. 06. 2020 do 30. 06. 2020. 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 25. 06. 2020 a usnesením č. j. IV/2020/1 vyjádřilo souhlas celoročním hospodařením za rok 2019 bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 06. 2020, 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	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 vykazoval krátkodobý finanční majetek 6.128.283,09 Kč stav účtu 231 (ZBÚ). Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky 231 doložen rozpisem analytických účtů a výpisem k bankovnímu účtu č. 13527661/0100 se zůstatkem 3.940.004,66 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010 a výpisem k bankovnímu účtu č. 94-8816661/0710 se zůstatkem 2.188.278,43 Kč sledovaném na AU 231 0011. K rozvahovému dni byla evidence analytického účtu uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatku syntetického účtu zjištěného inventurou se stavem účetním nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek zůstatek 1.039.598,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 byl vykázán celkový stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci brutto 146.661,00 Kč, ve sloupci korekce 640,00 Kč, ve sloupci netto 146.021,00 Kč.</p> <p>Účet 311 (odběratelé) zůstatek 4.421,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky 311 doložen soupisem pohledávky ve splatnosti.</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 139.040,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky 314 doložen sestavou analytického účtu poskytnutých záloh.</p> <p>Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 3.200,00 Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka 640,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky 315 doložen soupisem pohledávek za domovní odpad rekreačních objektů po splatnosti.</p> <p>K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků jednotlivých syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.</p>
Evidence závazků	<p>V minulém období byl vykázán zůstatek dlouhodobých závazků 691.000,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 699.946,68 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 představoval stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 inventarizační položky 451 doložen výpis k úvěrovému účtu č. 35-1487731597/0100.</p> <p>K 31. 12. 2020 představoval stav krátkodobých závazků 412.796,64 Kč, z toho účet:</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 67.712,94 Kč. Inventurní soupis č. 25 inventarizační položky 321 doložen soupisem dodavatelských faktur ve splatnosti.</p> <p>Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 98.770,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 inventarizační položky 331, 336, 337, 342 doložen Celkovou rekapitulací - prosinec 2020.</p> <p>Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 30.492,00 Kč.</p> <p>Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 18.021,00 Kč.</p> <p>Účet 342 (jiné přímé daně) ve výši 15.697,00 Kč.</p> <p>Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 13.586,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 inventarizační položky 374 doložen finančním vypořádáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev kraje.</p> <p>Účet 384 (výnosy příštích období) ve výši 25.477,50 Kč. Inventurní soupis č. 26 inventarizační položky 384 doložen sestavou účetnictví a soupisem AU 384 0500.</p> <p>Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 139.040,00 Kč. Inventurní soupis č. 27 inventarizační položky 389 doložen účetní sestavou a rozpisem poskytnutých záloh na energie a plyn.</p> <p>Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 4.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 inventarizační položky 378 doložen soupisem kaucí na byty - sociální 2.000,00Kč (AU 378 0400) a obecní 2.000,00 Kč (AU 378 0410).</p> <p>K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků</p>

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 zjistitelný odkaz na číslo inventurního soupisu. V závěru inventurního soupisu bylo konstatováno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Číslované inventurní soupisy obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, druh inventury, inventarizační položku 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, soupisy dodavatelský/odběratelských faktur, výpisy k úvěrovému a bankovním účtům, Celková rekapitulace - prosinec 2020, rozpis poskytnutých záloh, finanční vypořádání 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.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány ručně v pokladní knize. Účetní doklady v členění na příjmy a výdaje měly dvě souvislé číselné řady a byly chronologicky zakládány do šanonů. Byla provedena kontrola doloženosti účetními doklady zaúčtovanými v měsíci srpnu až říjnu 2020 od pokladních dokladů číslo P471 a V153 po d. č. P553 a d. č. V192, 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 za období 12/2020 (okamžik sestavení 22. 02. 2021), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 33.557.930,38 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 9.088.466,59 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Účetní doklad

Kontrola doloženosti uskutečněných pohybů na bankovním účtu č. 13527661/0100 byla provedena u účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci listopadu a prosinci 2020, 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 25. 06. 2020 usnesením č. j. IV/2020/3 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku Mateřské školy Držková, okres Zlín, příspěvkové organizace za rok 2019 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření ve výši 5.504,91 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 V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 06. 2020 usnesením č. j. IV/2020/2 účetní závěrku obce Držková za rok 2019 a vyslovilo souhlas s převodem výsledku hospodaření za rok 2019 ve výši 1.533.303,07 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 účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 12/2020 (okamžik sestavení 08. 02. 2021) bylo zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci dosáhly 9.006.623,86 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 99,50 %, z celkového upraveného rozpočtu příjmů 9.052.161,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 6.036.937,50 Kč, což představovalo plnění 95,65 % upraveného rozpočtu, z celkového upraveného rozpočtu výdajů 6.311.354,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2020

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	5 179 000,00	6 490 600,00	6 489 661,17
Nedaňové příjmy	217 300,00	655 200,00	655 589,69
Kapitálové příjmy	4 700,00	3 000,00	3 000,00
Přijaté transfery	1 354 454,00	1 903 361,00	1 858 373,00
Kons. příjmů			
Příjmy po kons.	6 755 454,00	9 052 161,00	9 006 623,86
Běžné výdaje	5 716 854,00	5 671 154,00	5 398 643,55
Kapitálové výdaje	675 000,00	640 200,00	638 293,95
Kons. výdajů			
Výdaje po kons.	6 391 854,00	6 311 354,00	6 036 937,50
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 969 686,36
- splátky úvěrů			691 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020			3 849 596,73
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2020			6 128 283,09

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2020 (okamžik sestavení 22. 02. 2021), 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 6.230.048,61 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 7.970.724,24 Kč, tím byl dosažen kladný hospodářský výsledek 1.740.675,63 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze za období 12/2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2020:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.623.448,22 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.244.288,35 Kč se rovnal součtu položek

1121+1122,
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.984.687,48 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 404.336,46 Kč
 odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 43.408,66 Kč
 odpovídal položce 1334+1335+1381+1382.
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další
 materiály k
 poskytnutým
 účelovým dotacím

Veřejné finanční prostředky na činnost spolkům, farnosti a nemocnici byly v roce 2020 poskytovány individuální dotace na základě uzavřených "Veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Držková". Uzavřeno bylo 5 smluv, na jejichž základě bylo vyplaceno celkem 29.000,00 Kč. Celková výše poskytnutých finančních prostředků byla odsouhlasena na údaje uvedené ve finančním výkazu FIN 2-12M za období 12/2020. Uzavřené veřejnoprávní smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti, vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy a další
 materiály k přijatým
 účelovým dotacím

Finanční vypořádání bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, účetní sestavy a komentáře. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy. Předmětem finančního vypořádání byla částka 13.586,20 Kč z voleb do Senátu Parlamentu České republiky a zastupitelstev krajů, která byla z účtu obce odeslána dne 03. 02. 2021.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí " s negativním hlášením.

Územně samosprávný celek v roce 2020 přijal účelově určené finanční prostředky v úhrnné výši 1.858.373,00 Kč. Položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) ve výši 489.500,00 Kč, z toho 442.500,00 Kč jednorázový kompenzační příspěvek obci, zbylá částka 47.000,00 na volby do Senátu a zastupitelstev krajů. Položka 4112 (neinvestiční transfery ze SR v rámci souhrnných dotačních vztahů) 82.300,00 Kč. Položka 4116 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) ve výši 102.669,00 Kč, z toho zmírnění dopadů kúrovce 63.279,00 Kč, zbylá částka 39.390,00 Kč operační program zaměstnanost. Položka 4213 (přijaté transfery ze státních fondů) ve výši Kč 1.183.904,00 Kč, z toho EU 586.032,00 Kč a národní zdroje 597.872,00 Kč na rekonstrukce lesní cesty "Na Pasíčka" v obci Držková.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 47.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 33.413,80 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 24.209,00 (d. č. 300135, d. č. 510188, d. č. 300148, d. č. 510203), jednalo se odměny 6 členů volební komise ve 2. kolech v úhrnu 22.300,00 Kč, sjednána byla dohoda o provedení práce na roznos a vkládání volebních lístků pro 292 voličů ve výši 1.909,00 Kč. Dále byl nakoupen materiál a hygienické potřeby za 3.924,80 Kč (d. č. 300129), zajištěno bylo pohoštění pro 6 členů volební komise za 2.040,00 Kč (d. č. 510177), služby za zpracování dat, servis SW HW k volbám 1.721,00 Kč (d. č. 300141), cestovní náhrady 1.519,00 Kč (d. č. 510187). Předmětem finančního vypořádání byla částka 13.586,20 Kč.

Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Zveřejněné záměry
 o nakládání s
 majetkem

Záměr prodeje části pozemku parc. č. 2042/1 o výměře 2951m2 byl zveřejněn od 31. 07. 2020 do 18. 08. 2020, zastupitelstvem byl schválen 16. 09. 2020 usnesení č. V/2020/1. Prodány byly pozemky parc. č. 2042/33 o výměře 43 m2, parc. č. 2042/34 o výměře 16 m2 a parc. č. 2042/35 o výměře 1 m2, které vznikly oddělením z pozemku parc. č. 2042/1 dle GP č. 828-19/2020. Prodejní cena byla dohodnutá a schválená ve výši 50,00 Kč/m2, tj. 3.000,00 Kč za 60 m2.

Kupní smlouva uzavřena 14. 12. 2020, sjednaná cena 3.000,00 Kč byla do pokladny obce přijata dne 28. 12. 2020, d. č. 647. Příjem ověřen na údaj ve finančním výkazu FIN 2-12 M za období 12/2020, paragraf 3639 (komunální služba a územní rozvoj), položka 3111 (příjmy z prodeje pozemků). Právní účinky zápisu Katastrálního úřadu k okamžiku 21. 01. 2021, zápis proveden 15. 02. 2021.

Záměr propachtovat část pozemku parc. č.1603/1 o výměře 7758 m2 byl zveřejněn od 31. 07. 2020 do 18. 08. 2020. Pachtovní smlouva, schválena zastupitelstvem 16. 09. 2020, usnesení č. V/2020/2, uzavřena dne 30. 09. 2020. Propachtovaná byla část pozemku parc. č. 1603/1 o výměře 6303 m2 za cenu 18.000,00 Kč/rok. Ověřeno bylo, že dne 23. 10. 2020 byly do pokladny obce (PPD č. 550) připsány finanční prostředky ve výši 4.500,00 Kč. Příjem ověřen na údaj ve finančním výkazu FIN 2-12 M za období 12/2020, paragraf 3639 (komunální služba a územní rozvoj), položka 2131 (příjmy z pronájmu pozemků).

Záměr uzavřít dodatek č. 1 k nájemní smlouvě uzavřené 30. 12. 2015, týkající se částí pronájmu půdních prostor budovy obecního úřadu pro umístění základnové stanice komunikační sítě + další technologie, byl zveřejněn od 27. 11. 2020 do 15. 12. 2020, schválen zastupitelstvem 17. 12. 2020 usnesení č. VII/2020/9. Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě uzavřen dne 28. 12. 2020, doba nájmu sjednána do 31. 12. 2030, nájemné stanoveno od 01. 01. 2021 ve výši 32.275,00 Kč/rok. V Dodatku č. 1 byla sjednána valorizace nájemného za období 2018, 2019 a 2020 ve výši 4.421,00 Kč, která byla k rozvahovému dni zůstatkem účtu 311, viz inventurní soupis č. 17 inventarizační položky 311.

Nedostatky, spočívající v nedodržení ustanovení § 39, zveřejnění záměru a ustanovení § 41, schválení v orgánu obce, podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, nebylo zjištěno.

Předměty Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2020 neprováděla finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů a sdružených prostředků, nenakládala a nehospořovala s majetkem státu, nezažala a neuskutečnila veřejné zakázky, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob, nezřídila věcné břemeno k majetku územního celku.

Rezervy Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2020 vykazoval účet 441 (rezervy) zůstatek 150.000,00 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 2020 byl proveden příděl ve výši 30.000,00 Kč.

B. Zjištění

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při 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 Držková za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Držková za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,61 %
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 7. května 2021

Mgr. Marie Ostrožíková
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 7. května 2021

Ing. Jan Chudárek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Držková

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní