

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64725/2021/OK/7152

Č.j.: KUOK 4343/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Držovice za rok 2021

IČ 75082144

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 1. - 2. 12. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 1. - 3. 2. 2022.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření obce Držovice za rok 2021 dne 2. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Držovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 1. - 3. 2. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Jaroslav Studený - starosta

Kateřina Crhonková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Držovice za rok 2021

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

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Držovice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Držovice za rok 2021

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Držovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Držovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Držovice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 3. 12. 2021 do 20. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 1/2021 dne 17. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 3. 2021; starostou obce č. 2/2021 dne 18. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 3. 2021; č. 3/2021 dne 20. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 3. 2021; č. 4/2021 dne 25. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 4. 2021; č. 5/2021 dne 20. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 4. 2021; zastupitelstvem obce č. 6/2021 dne 10. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 5. 2021; starostou obce č. 7/2021 dne 11. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 5. 2021; č. 8/2021 dne 20. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 5. 2021; zastupitelstvem obce č. 9/2021 dne 28. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2021; starostou obce č. 10/2021 dne 22. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2021; č. 11/2021 dne 30. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 7. 2021; č. 12/2021 dne 30. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 7. 2021; č. 13/2021 dne 30. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 7. 2021; č. 14/2021 dne 4. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 8. 2021; č. 15/2021 dne 16. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 8. 2021; zastupitelstvem obce č. 16/2021 dne 6. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 9. 2021; starostou obce č. 17/2021 dne 8. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 9. 2021; č. 18/2021 dne 12. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 10. 2021; č. 19/2021 dne 14. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 10. 2021; č. 20/2021 dne 20. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 10. 2021; č. 21/2021 dne 1. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 10. 2021; č. 22/2021 dne 1. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 10. 2021 a č. 23/2021 dne 21. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 11. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 24/2021 dne 8. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 11. 2021; starostou obce č. 25/2021 dne 21. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 12. 2021; č. 26/2021 dne 25. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce

- dne 1. 12. 2021; č. 27/2021 dne 27. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 12. 2021; č. 28/2021 dne 28. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 12. 2021; č. 29/2021 dne 29. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 12. 2021; č. 30/2021 dne 30. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 12. 2021; č. 31/2021 dne 15. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2021; č. 32/2021 dne 16. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2021; zastupitelstvem obce č. 33/2021 dne 20. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2021; starostou obce č. 34/2021 dne 22. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2021 a č. 35/2021 dne 26. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 12. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 1. 2021; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2021; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 3. 12. 2021 do 20. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2023 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 11. 5. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 4. 2021 do 10. 5. 2021, oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2021 včetně vnitřních účetních dokladů a došlých faktur s průvodkami
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 25 - 32 za období 9 - 10/2021 včetně vnitřních účetních dokladů

- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce za rok 2021 ze dne 27. 1. 2022; Plán inventur na rok 2021 ze dne 6. 12. 2021; Metodika pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti - Postupy inventur a inventarizace k 31. 12. 2021 obsahující i proškolení členů inventarizačních komisí dne 7. 12. 2021; inventurní soupisy účtů 031 – Pozemky, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 263 - Ceniny, 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obd. peněžitá plnění, 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2021 vedená na počítači
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 2 - 9/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2021
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 100755 - 100770 za období 10/2021 včetně rozúčtování pokladny
- Pokladní kniha (deník): k 31. 10. 2021 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Držovice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 18. 5. 2021, finanční částka, obec "dárce", Český svaz chovatelů, z.s., Základní organizace Držovice "obdarovaný"; výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 - odchozí úhrada dne 20. 5. 2021; vnitřní účetní doklad č. 200097 ze dne 20. 5. 2021 (platba)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 7. 1. 2021, za účelem podpory celoroční činnosti, obec "poskytovatel", RODINNÉ CENTRUM

- SLUNÍČKO DRŽOVICE, z. s. "příjemce", zveřejněná na úřední desce obce dne 11. 1. 2021; výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - odchozí úhrada dne 7. 1. 2021; vnitřní účetní doklad č. 2101003 ze dne 31. 1. 2021 (poskytnutí dotace); Závěrečná zpráva o využití poskytnuté dotace ze dne 13. 12. 2021; vnitřní účetní doklad č. 211221 ze dne 15. 12. 2021 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 16. 8. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 12 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Držovice, ÚZ 00 415; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Olomouckým krajem na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Držovice ve výši 12 000 Kč ze dne 27. 7. 2021; Rozpočtové opatření č. 15/2021 ze dne 16. 8. 2021 (úprava rozpočtu - položka 4122, § 5512, položka 5137); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 008 s datem připsání na účet 17. 8. 2021 (přijetí dotace na účet); vnitřní účetní doklad č. 100080 ze dne 19. 8. 2021 (zaúčtování přijetí dotace na účet); účetní doklady k přijaté dotaci; Finanční vyúčtování dotace a závěrečná zpráva ze dne 10. 12. 2021; vnitřní účetní doklad č. 211204 ze dne 10. 12. 2021 (vyúčtování přijaté dotace)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovitosti ze dne 6. 10. 2021, pozemky p. č. 1000/4 a 1000/5 v k. ú. Držovice na Moravě, obec "prodávající"; vnitřní účetní doklad č. 211003 ze dne 12. 10. 2021 (předpis, vyřazení pozemků); potvrzení o příchozí platbě na běžný účet vedený u ČS, a. s. ze dne 6. 11. 2021
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BPV/64/2021-BPVM ze dne 26. 5. 2021, pozemky parc. č.: 1036/15, 1036/16, 1036/17, 1036/18, 1036/19, 1036/20, 1036/21, 1036/22, 1036/23 v k. ú. Držovice na Moravě, obec "nabyvatel"; vnitřní účetní doklad č. 211001 ze dne 1. 10. 2021 (zařazení do majetku)
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330063052/011 ze dne 3. 5. 2021, k pozemkům parc. č. 840/43, 840/44, 840/45, 840/47 v k. ú. Držovice na Moravě, obec "Povinná"; faktura č. 2021009 ze dne 28. 6. 2021; vnitřní účetní doklad č. 2021009 ze dne 28. 6. 2021 (předpis); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 - příchozí úhrada dne 16. 7. 2021; vnitřní účetní doklad č. 200143 ze dne 16. 7. 2021 (platba)
 - Smlouvy ostatní: Pachtovní smlouva č. 31N21/53 ze dne 14. 7. 2021, obec "pachtýř"; přenechání pozemku p. č. 209/13 v katastrálním území Držovice na Moravě do užívání; Zápis z 19. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Držovice konaného dne 28. 6. 2021 (schválení pachtovní smlouvy)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení na akci: Výměna oken a dveří - Bytový dům Držovice; Cenová nabídka číslo: 21-059/PN ze dne 12. 3. 2021; Cenová nabídka č.: 2021-Pro-2603 ze dne 16. 3. 2021; Objednávka ze dne 14. 4. 2021; Smlouva o dílo č. 421S09 ze dne 26. 5. 2021; Daňový doklad (faktura) číslo 501210052 ze dne 12. 7. 2021 (za výrobu, dodávku a montáž plastových výrobků); vnitřní účetní doklad č. 20210228 ze dne 15. 7. 2021 (předpis došlé faktury); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. číslo 007 s datem úhrady dne 26. 7. 2021 (úhrada došlé faktury); vnitřní účetní doklad č. 200148 ze dne 26. 7. 2021 (zaúčtování úhrady faktury)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 6. 12. 2021; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Držovice, příspěvková organizace
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 3. 2021, ze dne 16. 4. 2021, ze dne 10. 5. 2021, ze dne 28. 6. 2021, ze dne 26. 7. 2021 a ze dne 6. 9. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o průběhu kontroly finančního výboru obce Držovice konané dne 12. 7. 2021 a dne 19. 7. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 11. 2021 a ze dne 20. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 10. 11. 2021 a ze dne 29. 11. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Bankovní výpis z účtu sociálního fondu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 10/2021 včetně zaúčtování
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021

ostatní

- Akce: nákup dálkově řízené sekačky SPIDER 2SGS EFI včetně příslušenství; Zápis z 22. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Držovice konaného dne 8. 11. 2021 (schválení nákupu a uzavření kupní smlouvy); Kupní smlouva č. SP0221NHM0131 ze dne 2. 12. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 16. 12. 2021; Rozpočtové opatření č. 24/2021 ze dne 8. 11. 2021 (navýšení § 3745 položky 6122 před uskutečněním výdaje); Faktura - daňový doklad č. 22100086 ze dne 2. 12. 2021; průvodka k faktuře č. 20210393 ze dne 2. 12. 2021 (předpis došlé faktury); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 223 ze dne 13. 12. 2021 (úhrada došlé faktury); vnitřní účetní doklad č. 200223 ze dne 13. 12. 2021 (zaúčtování úhrady došlé faktury); oznámení o výši skutečně uhrazené ceny zveřejněno na profilu zadavatele dne 16. 12. 2021
- Zpráva: z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 1. 12. 2021; kontrolovaný subjekt - obec Držovice

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Držovice:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Jaroslav Studený, starosta obce Držovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí

Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec převzala dle Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami

č. UZSVM/BPV/64/2021-BPVM ze dne 26. 5. 2021 do svého vlastnictví pozemky parc. č.: 1036/15, 1036/16, 1036/17, 1036/18, 1036/19, 1036/20, 1036/21, 1036/22, 1036/23 v k. ú. Držovice na Moravě. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 2. 9. 2021, a to s právními účinky k 12. 8. 2021. Nemovitý majetek byl zařazen vnitřním účetním dokladem č. 211001 ze dne 1. 10. 2021. Obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. 12. 8. 2021. Tím došlo ke zkreslení výše majetku k 31. 8. 2021 (o částku 109 368 Kč).

Jedná se o pochybení, které bylo na místě projednáno se starostou obce.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykázaného v účetnictví se skutečností.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Držovice za rok 2021 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 4. 2. 2022

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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 hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Držovice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 4. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Držovice byl doručen do datové schránky obce dne 4. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Držovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly