



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 88931/2016/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Dešná, IČO 00246492

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

10. srpna 2016 jako dílčí přezkoumání

26. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dešná za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 15.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**
- kontrolor: Jaroslav Holub

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 111/2017 a č. 105/2017 dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Alois Adam - starosta

Miroslava Veselá - účetní

Denisa Machová - organizační pracovník

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 26.4.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 31

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příspěvková organizace neprováděla odpisy podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec svěřila příspěvkové organizaci nemovitý a movitý majetek, který příspěvková organizace odepisuje. Nebyl předložen odpisový plán na rok 2016 schválený zřizovatelem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl předložen odpisový plán na rok 2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 21.4.2016 schválilo zvýšení odměn neuvolněným zastupitelům s účinností od 1.5.2016. Kontrolou bylo zjištěno, že za funkci člena zastupitelstva byla stanovena měsíční odměna ve výši 500 Kč, což o 9 Kč vyšší, než připouští nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou výplatních listků zastupitelů za období 8 - 12/2016 bylo zjištěno, že odměna neuvolněným zastupitelům je již vyplácena ve správné výši.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 29.12.2015 rozpočet na rok 2016 v členění na paragrafy jako závazné ukazatele. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2016 bylo zjištěno, že výdaje na některých paragrafech byly překročeny, např.: § 2212 Silnice - schválený rozpočet 22.000 Kč, upravený rozpočet 22.600 Kč, výsledek od počátku roku 37.031 Kč, § 3412 Sportovní zařízení v majetku obce - schválený rozpočet 220.000 Kč, upravený rozpočet 285.000 Kč, výsledek od počátku roku 313.128,50 Kč a § 6399 Ostatní finanční operace - schválený rozpočet 150.000 Kč, upravený rozpočet 150.000 Kč, výsledek od počátku roku 426.568 Kč. K překročení výdajů na paragrafech došlo především proto, že byly použity nové položky, které nebyly podloženy rozpočtem, např. § 2212 pol. 6119 - výsledek od počátku roku 22.100 Kč, § 3412 pol. 5222 - výsledek od počátku roku 130.000 Kč, § 6399 pol. 5365 - výsledek od počátku roku 226.480 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2016 neobsahuje překročené výdajové položky.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že zde obec duplicitně vykazuje majetek pod názvem Budova čp. 76 a čp. 78 Dešná byty - jednou na analytickém účtu 021 0100 v hodnotě 274.839,85 Kč a jednou na analytickém účtu 021 0190 v hodnotě 528.571,40 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 7 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby k 31.12.2016 bylo zjištěno, že obsahuje položky, např. technický dozor, 6.050 Kč, návštěvní řád 5.203 Kč, podle kterých nelze jednoznačně určit, o jaký majetek se jedná.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2016 bylo zjištěno, že obec zde nesprávně eviduje VO Dešná (veřejné osvětlení) v hodnotě 34.105 Kč, které patří na účet 021 Stavby, nebo pískoviště + zakrytí v hodnotě 53.784 Kč, které by mělo být vedeno na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 14 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že na analytickém účtu 031 0400 je duplicitně vykazován pozemek st. 56 o výměře 925 m².

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že nesouhlasí stav účtu vykazovaný v rozvaze se stavem uvedeným na sestavě vytištěné z majetkového programu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurních soupisů oprávkových účtů 081 a 082 bylo zjištěno, že vytvořené analytické účty k těmto oprávkovým účtům nekorrespondují s analytickými účty k účtům 021 a 022. Nesouhlasí zůstatky analytických účtů s částkami opravek uvedených na inventurním seznamu vytištěném z majetkové evidence. Zůstatky syntetických účtů souhlasí.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2016 bylo zjištěno, že obec nesprávně účtuje příjmy za pronájem pozemků na paragrafu 6171 Činnost místní správy místo na paragrafu 3639 Komunální služby a územní rozvoj.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nakoupila na základě kupní smlouvy ze dne 19.1.2016 pozemek p.č 1498/24, návrh na vklad do KN byl podán dne 22.2.2016. Kontrolou bylo zjištěno, že nebylo účtováno o předpisu závazku dnem podpisu smlouvy. Dne 25.2.2016 byla provedena úhrada z pokladny, která byla zaúčtována zápisem 378/261 a dne 22.3.2016 byl nakoupený pozemek zařazen do majetku 031/378. Tento postup není správný. Správně měl být dne 19.1.2016 zaúčtován předpis závazku 042/378 a dne 22.2.2016 měl být nakoupený pozemek zařazen do majetku zápisem 031/042.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetní dokladu č. 444075 ze dne 17.4.2015, který souvisí se zaúčtováním smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 20.4.2015, kdy je obec Dešná v pozici oprávněného, bylo zjištěno, chybné zařídění výdaje na paragrafu 6171 a položce 5169. Dále nebylo zaúčtováno o předpisu závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku), ani zařazení věcného práva majetku, a to k okamžiku návrhu na vklad.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování prodeje - kupní smlouva a dohoda o zrušení vypořádání podílového spoluvlastnictví a smlouva o zániku věcného břemene ze dne 25.4.2015, uzavřená mezi obcí Dešná (jako prodávající) a FO (jako kupující) na prodej pozemků o celkové výměře 298 m² za sjednanou kupní cenu ve výši 5.960 Kč a účetního dokladu č. 11007 ze dne 14.6.2015 - zaúčtování předpisu pohledávky bylo zjištěno chybné zaúčtování (bylo

účtováno o výnosech současně na dva výnosové účty a to účet 601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků a účet 647 Výnosy z prodeje pozemků).

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování účetního případu vyplývajícího z kupní smlouvy a dohody o zrušení vypořádání podílového spoluvlastnictví a smlouva o zániku věcného břemene ze dne 25.4.2015 a souvisejícího účetního dokladu č. 11007 ze dne 14. 6. 2015 o zaúčtování úhrady bylo zjištěno, že není dodrženo odvětvové třídění rozpočtové skladby - účtováno na paragraf 6171 Činnost místní správy. Rovněž tak u zaúčtování úhrady došlé faktury za dodávku Manipulátoru Merlo P 25.6, formou čerpání úvěru a souvisejícího účetního dokladu č. 106106 ze dne 30. 11. 2015, bylo při účtování o úrocích, bylo při účtování o úrocích zjištěno nedodržení odvětvového třídění rozpočtové skladby - zaříděno na paragraf 6171 Činnost místní správy.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z žádného pořadu jednání (programu jednání) zastupitelstva obce nevyplyvá, že by byla projednávána a schvalována účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dešná.

V zápise z jednání zastupitelstva obce dne 30.6.2015 bod č. 1.b) je uvedeno, že účetní závěrka a rozdělení zisku PO byly schváleny na zasedání zastupitelstva dne 26.2.2015 pod čj. ZAS/2015216/II/7. Toto usnesení obsahuje pouze pokyny pro rozdělení HV. Vlastní materiál účetní závěrky neobsahuje inventarizační zprávu a zprávu o výsledku finanční kontroly.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016

Opatření splněno dne: 1.7.2016

Popis plnění opatření: Účetní závěrka ZŠ a MŠ byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.2.2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou analytických účtů k inventurnímu soupisu účtu 031 Pozemky a výkazu Přílohy rozvahy sestavené k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že nesouhlasí doplňující informace k položce „A.II.1. Pozemky“.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 a analytické rozvahy k 31.12.2016 bylo zjištěno, analytické účty k účtu 031 jsou v souladu s informacemi v příloze.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyúčtování přijaté zálohy na investiční dotaci poskytnutou v rámci POV Jč kraje v roce 2015 na akci: "Dokončení obnovy MK Hluboká (parc.č. 929/1 a 929/4, k.ú. Hluboká u Dačic) ve výši 90.000 Kč bylo zjištěno, že k vyúčtování této přijaté zálohy nedošlo k okamžiku finančního vypořádání, tj. ke dni 31.12.2015. O tomto termínu vyúčtování přijaté zálohy byla obec informována prostřednictvím emailu z JČK ze dne 14.1.2016, a to sdělením "Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace" k 31.12.2015. Účetní jednotka zaúčtovala nesprávně účetní případ tak, jakoby finanční vypořádání mělo proběhnout až v následujícím roce, a to prostřednictvím účtu 388 Dohadné účty aktivní.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Vyúčtování investiční dotace na přístavbu hasičské zbrojnice proběhlo v souladu s dotačním dopisem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou investiční dotace v rámci programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 na akci "Rekonstrukce VO Dančovice-Dešná, k.ú. Dešná u Dačic, p. č. 160/1, 160/2, 4020, k. ú. Dančovice, p. č. 2726", ve výši 80.000 Kč, bylo zjištěno, že při vyúčtování dotace nebylo účtováno v souladu s dotačním dopisem. Poskytovatel dotace obci oznámil, že k vyúčtování zálohy dotace (ve výši 80.000 Kč) došlo dne 25.2.2015. Vyúčtování bylo však provedeno již k 31.12.2014. Z tohoto důvodu nebylo účtováno prostřednictvím účtu 388 (Dohadné účty aktivní).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Vyúčtování investiční dotace na přístavbu hasičské zbrojnice proběhlo v souladu s dotačním dopisem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky".

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,30 %

České Budějovice, dne 28. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslav Holub
.....

kontrolor

Koukolová

podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Holub

podpis kontrolora

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (16)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dešná o počtu 13 stran včetně přílohy byl seznámen dne 26.4.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 3.5.2017 starosta obce Ing. Alois Adam.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Alois Adam

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC DEŠNÁ
378 73 DEŠNÁ
okr. Jindř. Hradec

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 11.12.2015 do 29.12.2015 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou

Rozpočtový výhled

- do roku 2020

Schválený rozpočet

- přebytkový, na paragrafy, P - 13.549.900 Kč, V - 12.692.200 Kč, splátky úvěrů - 503.027 Kč, rozpočet SF

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ZŠ a MŠ ze dne 9.1.2016

Závěrečný účet

- zveřejněný od 14.6.2016 do 1.7.2016 i elektronicky

Bankovní výpis

- č. 104 ze dne 22.6.2016 - příjem zálohy na dotaci, 280.000 Kč

Bankovní výpis

- č. 38 ze dne 23.2.2017 - příjem doplatku na dotaci, 120.000 Kč
- č. 170 ze dne 5.10.2016 - úhrada faktury č. 2016055
- č. 187 ze dne 3.11.2016 - úhrada faktury č. 2016066
- č. 5 ze dne 9.1.2017 - úhrada faktury č. 2017001

Faktura

- č. 2016055 ze dne 5.10.2016 - přístavba hasičské zbrojnice, 355.010 Kč
- č. 2016066 ze dne 2.11.2016 - přístavba hasičské zbrojnice, 688.483 Kč
- č. 2017001 ze dne 4.1.2016 - přístavba hasičské zbrojnice, 261.591 Kč

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 30.6.2016

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2016
- podpisové vzory pro rok 2016
- inventarizační zpráva ze dne 15.1.2017
- inventurní soupisy k 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky zastupitelů za období 06/2016

Pokladní doklad

- VPD č. 21 ze dne 25.2.2016 - úhrada nakoupeného pozemku

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.6.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 110038 ze dne 23.2.2016 - zaúčtování příjmu dotace, 120.000 Kč
- č. 710268 ze dne 5.10.2016 - předpis faktury č. 2016055
- č. 110172 ze dne 5.10.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 2016055
- č. 710290 ze dne 3.11.2016 - předpis faktury č. 2016066
- č. 110189 ze dne 3.11.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 2016066
- č. 710011 ze dne 5.1.2017 - předpis faktury č. 2017001
- č. 110005 ze dne 9.1.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 2017001
- č. 920011 ze dne 28.12.2016 - oprava UZ
- č. 610005 ze dne 22.2.2017 - vyúčtování zálohy na dotaci

- č. 444021 ze dne 25.2.2016 - zaúčtování úhrady za nakoupený pozemek
- č. 610006 ze dne 22.3.2016 - zařazení nakoupeného pozemku, 455 Kč

Účetní doklad

- č. 110106 ze dne 22.6.2016 - zaúčtování příjmu dotace

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 30.6.2016
- protokol o schválení účetní závěrky PO za rok 2015 ze dne 23.2.2016

Účtový rozvrh

- pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- odpisový plán pro rok 2016

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina ZŠ a MŠ ze dne 16.10.2002
- dodatek č. 2/2009 ze dne 1.10.2009 - veškerý majetek svěřený

Darovací smlouvy

- darovací smlouva č. 20/2016 ze dne 5.12.2016 - finanční dar 2.000 Kč za koncertní vystoupení v kostele

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí dotace ze dne 9.6.2016 - investiční dotace na přístavbu hasičské zbrojnice v Dešné, 400.000 Kč, UZ 427, vlastní náklady ve výši 455.066 Kč, tj. 53,22 %
- smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/1672/16 ze dne 6.6.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 18.1.2017
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 22.2.2017

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

- kupní smlouva ze dne 19.1.2016 - nákup pozemku p.č. 1498/24, 21 m², kupní cena 420 Kč, právní účinky vkladu dne 22.2.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek ze dne 11.9.2007
- výběrové řízení na akci Přístavba hasičské zbrojnice v Dešné
- - výzva ze dne 28.6.2016
- - obeslány 3 firmy
- - jmenování osoby zadavatele pro hodnocení nabídek ze dne 28.6.2016
- - protokol otevření obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 20.7.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zápis ze zastupitelstva ze dne 4.8.2016 - schválení výběru dodavatele
- smlouva o dílo ze dne 7.9.2016 - přístavba hasičské zbrojnice, 1.305.083 Kč vč. DPH, 1.078.581 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.9.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.4.2016 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům od 1.5.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.12.2015 - schválení nákupu pozemku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.2.2016 - schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2015
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.6.2016 - schválení ZÚ za rok 2015 s výhradami, přijetí opatření, schválení účetní závěrky obce za rok 2015

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- zásady pro použití prostředků ze sociálního fondu obce Dešná určené pro zaměstnance a uvolněné zastupitele od 1.1.2006
- statut sociálního fondu od 22.12.2005

