



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 64826/2018/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Dešná, IČO 00246492

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

8. srpna 2018 jako dílčí přezkoumání

20. května 2019 a 6. června 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dešná za rok 2018** 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 24.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**
- kontrolor: Bc. Dana Berková
- kontrolor: Růžena Kaňková

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. 665/2018/OEKO-PŘ, 663/2018/OEKO-PŘ a 669/2018/OEKO-PŘ dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Hynek Peřina - 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 – kontrola inv. zprávy ze dne 25.1.2019 - byl učiněn dne 6.6.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výplatních pásek za období 11/2018 a 12/2018 bylo zjištěno, že zastupiteli obce, který ke dni voleb zastával funkci neuvolněného místostarosty a následně nebyl v novém volebním období opětovně zvolen do uvolněné funkce nebo funkce starosty či místostarosty, nebylo poskytnuto odchodné.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. v)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výplatních pásek za období 11/2018 a 12/2018 bylo zjištěno, že byla vyplacena odměna členovi finančního výboru (osobní číslo 0054), který není členem zastupitelstva obce. Odměny neuvolněným zastupitelům byly schváleny na jednání zastupitelstva obce dne 13.11.2018. Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí odměn fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce. Vzhledem k této skutečnosti uvedené odměny neměly být vyplaceny.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. 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

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 inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že zůstatek evidovaný k 31.12.2018 v hlavní knize a na inventurním soupisu účtu nesouhlasí s zůstatkovou hodnotou uvedenou v sestavě - stav rozpuštěných transferů. Hlavní kniha a inventurní soupis účtu je ve výši 13.256.137,24 Kč a sestava rozpuštěných transferů je ve výši 13.851.137,24 Kč.

Skutečný stav účtu nebyl při dokladové inventuře ověřen.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 26 odst. 2 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

V rozporu se zákonem byly sloučeny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vnitřní směrnice k finanční kontrole účinné od 28. 6. 2011 bylo zjištěno, že starosta obce jmenoval na organizační zajištění vnitřní kontroly příkazcem operace starostu (místostarostu) a účetní, správcem rozpočtu a hlavní účetní obce byl starostou jmenován starosta (místostarosta) a účetní. Funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní jsou dle zákona neslučitelné.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

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:

Dle listu vlastnictví číslo 230 ze dne 31.12.2018 pro k.ú. Dešná u Dačic je obec Dešná spoluvlastníkem pozemku p.č. St.154 o výměře 199 m² - zastavěná plocha a nádvoří ve výši podílu 727/1457. Tento pozemek není uveden v inventurním soupisu účtu 031 Pozemky.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 49 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu číslo 909 Ostatní majetek k 31.12.2018 bylo zjištěno, že celkový stav účtu vykazuje částku 9.745.447,28 Kč přestože inventurní soupis k inventarizaci účtů příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dešná ke dni 31.12.2018 vykazuje hodnotu svěřeného majetku ve výši 7.273.775,78 Kč. Kontrolou zřizovací listiny včetně dodatků bylo zjištěno, že majetek svěřený k hospodaření příspěvkové organizaci je v hodnotě 6.528.755,82 Kč

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou úhrady došlé faktury číslo 7018185 ze dne 24.10.2018 (- bankovní výpis ČS a.s., číslo 007, obrat ze dne 26.10.2018 ve výši 278.040 Kč) účetním dokladem číslo 110199 ze dne 26.10.2018 bylo zjištěno, že účetní doklad neobsahuje podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ . f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

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:

Účetní jednotka zaúčtovala poskytnutí zálohy na transfer poskytnutý občanskému sdružení včelařů na paragraf 3319 Ostatní záležitosti kultury. Dle vyhlášky 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů měla účetní jednotka správně účtovat na paragraf 1019 Ostatní zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj.

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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků. Obec o sdružených prostředcích neúčtuje.
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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zástavy ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 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
- 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 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 - zatříděno na paragraf 6171 Činnost místní správy.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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 zařazení 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

Popis plnění opatření: Věcné břemeno byla zařazeno dne 31.12.2016 na účet 028 0400. Kontrolou smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 1.9.2017 bylo zjištěno, že bylo účtováno o předpisu pohledávky, ale úhrada věcného břemene byla opět chybně zaříděna na § 6171 a položku 2111. O věcném břemenu úplatném nebylo dosud účtováno.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2017 a účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí k 31.12.2017 bylo zjištěno, že obec zařadila dne 10.10.2016 na účet 022 automobil Octavia v hodnotě 121.000 Kč a dne 12.9.2017 bezdrátový rozhlas v hodnotě 664.580 Kč. Tento majetek nebyl dosud odepisován.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: přijetí opatření - 7.6.2018, inventurní soupis účtu 082 k 31.12.2018

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2017 a účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí k 31.12.2017 bylo zjištěno, že obec zařadila dne 10.10.2016 na účet 022 automobil Octavia v hodnotě 121.000 Kč a dne 12.9.2017 bezdrátový rozhlas v hodnotě 664.580 Kč. Tento majetek je odepisován. Výše opravek k 31.12.2018 však neodpovídá stanovenému postupu odepisování.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec poskytla finanční příspěvek z rozpočtu obce Deštná na rok 2017 pro fyzickou osobu Valory Dešná ve výši 50.000 Kč s povinností vypořádání. Kontrolou účetního dokladu č. 444121 ze dne 16.2.2017 bylo zjištěno, že obec účtovala příspěvek rovnou do nákladů na účet 572, ale měla účtovat na účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: zpráva o plnění přijatých usnesení, účetní doklad číslo 444123 ze dne 29.6.2018

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Obec poskytla finanční příspěvek ZO včelařů o.s.. Kontrolou účetního dokladu číslo 444123 ze dne 29.6.2018 a účetního dokladu číslo 610044 ze dne 30.11.2018 bylo zjištěno, že poskytnutou zálohu na dotaci s povinností vypořádání i takto účtovala.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 1.9.2017 bylo zjištěno, že obec chybně zaúčtovala předpis pohledávky na účet 602 Výnosy z prodeje služeb místo na účet 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů. Rovněž přeúčtování pozemku zatíženého věcným břemenem na příslušný analytický účet bylo provedeno dne 1.9.2017 místo 21.9.2017, kdy byl podán návrh na vklad do KN. Také úhrada věcného břemene byla chybně zaříděna na §

6171 Činnost místní správy a na položku 2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků. Správně mělo být zaříděno na § 3639 Komunální služby a územní rozvoj a na položku 2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 8.8.2018

Popis plnění opatření: Kontrolou kupní smlouvy a smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 3. 1. 2018 bylo zjištěno, že bylo účtováno správným postupem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (překročení působnosti)
 - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce. (překročení působnosti)

➤

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

- V rozporu se zákonem byly sloučeny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.
- Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.
- Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

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 4,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,05 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: **4 679 195,- Kč**

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **12 093 407,25 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec poskytuje dotace na základě žádostí o přidělení příspěvku. Následně zastupitelstvo obce rozhodne o poskytnutí jednotlivých finančních příspěvků spolkům a fyzickým osobám. Poté je uzavřena smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Dešná. Dle platného znění zákona číslo 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů územní samosprávný celek poskytuje dotaci na základě veřejnoprávní smlouvy případně může poskytnout finanční dar dle zákona číslo 89/2012 Sb., v platném znění. Zastupitelstvo neurčitě rozhoduje o formě poskytnutí finanční částky. Z usnesení zastupitelstva musí být patrné, zda se jedná o poskytnutí daru či poskytnutí dotace.
- Obec má platnou vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (schválená ZO dne 29. 12. 2016). Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu je zadavatel povinen postupovat v souladu s touto směrnicí.

Dešná, dne 6. června 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (29)

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Dana Berková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Růžena Kaňková

.....
kontrolor

.....
Nepřítomen při konečném přezkoumání
(viz záznam do spisu)

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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dešná o počtu 14 stran včetně přílohy byl seznámen dne 6.6.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 6.6.2019 starosta obce Hynek Peřina.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

Hynek Peřina

.....
starosta obce


.....
podpis



OBEC DEŠNÁ
Dešná 69
378 73 Dešná
IČ: 00 24 64 92



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018 zveřejněn od 6. 12. 2017 do 28. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu ke schvalování rozpočtových opatření, schváleno ZO dne 19. 12. 2012, usnesení č. ZAS/20121219/II/1
- č. 1 schváleno starostou obce dne 31. 5. 2018
- zveřejněno od 13. 6. 2018 dle zákona

Schválený rozpočet

- v ZO dne 28. 12. 2017, usnesení ZAS/20171228/II/2, příjmy ve výši 18.352.976,00 Kč, výdaje ve výši 18.520.352,00 Kč, schodek ve výši 167.376,00 Kč, schválen na paragrafy
- schválený rozpočet zveřejněn od 22. 1. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o výši schváleného příspěvku na rok 2018 pro Základní školu a Mateřskou školu ze dne 5. 1. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 až 2022
- schválen v ZO dne 28. 12. 2022
- zveřejněn od 22. 1. 2018 dle zákona

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn od 21. 5. 2018 do 7. 6. 2018
- schválen v ZO dne 7. 6. 2018, usnesení č. ZAS/20170629/III/1 souhlasí s výhradami, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z PH/2018
- schválený zveřejněn od 12. 6. 2018 dle zákona

Faktura

- DFa číslo 7018185 ze dne 24.10.2018 ve výši 278.040 Kč - za repasi rozdružovadla a úpravu zásobníku (VERNER GOLEM s.r.o.)
- objednávka prací - ze dne 29.6.2018 / dle směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- předpis závazku - účetní doklad číslo 710338 ze dne 24.10.2018
- úhrada faktury - bankovní výpis ČS a.s., číslo 007, obrat ze dne 26.10.2018 ve výši 278.040 Kč, účetní doklad číslo 110199 ze dne 26.10.2018

Faktura

- došlá faktura č. 18178 ze dne 12. 6. 2018, dodavatel HDsystems Pardubice, účel: dodávka kamerového systému, celkem k úhradě částka 20.800,00 Kč
- výdajový pokladní doklad č. 444110 ze dne 13. 6. 2018, částka 20.800,00 Kč
- účetní doklad č. 444110 ze dne 13. 6. 2018
- účetní doklad č. 920007 ze dne 13. 6. 2017, zařazení na majetkový účet 028
- došlá faktura č. 418029 ze dne 13. 6. 2018, dodavatel Stavební huť Slavonice, spol. s. r. o. Slavonice, na provedené práce na síňové kapli v Plačovicích, částka 271.040,00 Kč
- předpis včetně zařazení na účet 042, účetní doklad č. 710174 ze dne 18. 6. 2018
- výpis z BÚ č. 111, obrat ze dne 20. 6. 2018
- zaúčtování úhrady účetní doklad č. 110112 ze dne 20. 6. 2018

Hlavní kniha

- 12/2018

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha k 30. 6. 2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- inv zpráva 25.1.2019
- plán inventur nedatován - zahájení inv. k 27.12.2018 ukončení inv. 25.1.2019

- inv. soupisy účtů - 018, 019, 022, 028, 0441, 042, 061, 078, 079, 082, 088, 112, 192, 194, 231, 236, 245, 261, 311, 314, 331, 336, 337, 321, 324, 342, 343, 374, 381, 401, 403, 406, 419, 451, 459, 081, 909, 031 0200 - parcela číslo 977 a 987 v k.ú. Nové Sady u Písečného, 031 0300 - parcela číslo 929/5 v k.ú. Hluboká u Dačic, 031 0400 - parcela číslo 30 v k.ú. Hluboká u Dačic, parcela číslo 33/1 v k.ú. Chvalkovice u Dešné, 031 0500 - parcela číslo 1212 v k.ú. Bělčovice, 031 0600 - parcela číslo 5177/10 a 5177/4 v k.ú. Dešná u Dačic, 031 0211 - parcela číslo 1100, 1499 a 1537 - zástavní právo ,
- inv. soupis - stavba č.p. 41, 3 v k.ú. Rancířov, č.p. 68 v k.ú. Dešná - zástavní právo
- inventurní soupis k inventarizaci účtů ke dne 31.12.2018 - ZŠ a MŠ Dešná

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis zastupitelstva ze dne 1.11.2018 - ustavující zasedání zastupitelstva
- zápis z jednání zastupitelstva ze dne 13.11.2018 - bod 4 - odměny neuvolněným zastupitelům s platností od 14.11.2018
- výplatní pásky za období 11/2018 a 12/2018 - osobní číslo 0001, 0074, 0003, 0053, 0011, 0015, 0005, 0002, 0010, 0058, 0073, 0074, 0054 - člen finančního výboru

Pokladní doklad

- VPD ze dne 29.6.2018 ve výši 10.000 Kč, účetní doklad číslo 444123 ze dne 29.6.2018

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2018

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018

Rozvaha

- k 30. 6. 2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30. 6. 2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Dešná, okres Jindřichův Hradec, ičo 70986576 ze dne 16.10.2002, dodatek č. 1/2005 ze dne 27.10.2005, dodatek číslo 2/2009 ze dne 1.10.2009

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o přidělení příspěvku obce dešná - ze dne 23.4.2018
- zápis z jednání ZO - ze dne 7.6.2018 - usnesení číslo ZAS/20180607/II/2 - schválení poskytnutí příspěvku
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Dešná - ze dne 29.6.2018 - příjemce ZO včelařů, o.s. Dešná, ič: 75050749, příspěvek ve výši 10.000 Kč, účel příspěvku - podpora činnosti org., časové užití - 1.12.2018 - 15.12.2018, vyúčtování poskytnutých finančních příspěvků - do 15.12.2018
- poskytnutí příspěvku - VPD ze dne 29.6.2018 ve výši 10.000 Kč, účetní doklad číslo 444123 ze dne 29.6.2018
- vyúčtování - neinv. dotace ze dne 30.11.2018, účetní doklad číslo 610044 ze dne 30.11.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEIZI/599/18 reg. č. 452-05-20/18 uzavřená dne 24. 4. 2018

- účel: na pořízení starší CAS pro JSDH Dešná
- výše dotace: 400.000 Kč, vyplacení dotace 70% 280.000 Kč, 30% 120.000 Kč do 2 měsíců po vyúčtování
- procentuální podíl vlastních peněžních prostředků min.60% tj. 600.000 Kč
- vypořádání dotace nejpozději do 29. 10.2018
- Oznámení o poskytnutí dotace ze dne 24. 4. 2018
- příjem dotace. BV č. 089, obrat ze dne 17. 5. 2018, částka 280.000 Kč
- účetní doklad č. 860002 ze dne 17. 5. 2018, položka 4222, UZ 452

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEIZI/599/18 reg. č. 452-05-20/18 uzavřená dne 24. 4. 2018
- účel: na pořízení starší CAS pro JSDH Dešná
- vyúčtování poskytnutých peněžních prostředků: na základě e-mailu poskytovatele - vyúčtování proběhne ke dni 28.11.2018 - účetní doklad číslo 610043

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

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 3. 1. 2018
- kupující a povinný J.K. Dešná, předmět prodeje pozemky parc. č. 2902/11, 2902/12, 2902/15 v k. ú. Dešná u Dačic
- kupní cena 20 Kč/m², celkem 20.340,00 Kč, zřízení služebnosti na parc. č. 2902/15 v k. ú. Dešná u Dačic
- služebnost zřízena na dobu neurčitou bezúplatně
- záměr prodeje zveřejněn od 26. 4. 2017 do 12. 5. 2017
- prodej schválen usnesením ZO č. ZAS/20170518/II/9 ze dne 18. 5. 2017
- právní účinky vkladu k 4. 1. 2018
- účetní doklad č. 610002 ze dne 3. 1. 2018, částka 20.340,00 Kč, předpis
- účetní doklad č. 444002 ze dne 3. 1. 2018, částka 20.340,00 Kč, úhrada za nákup pozemku
- účetní doklad č. 610003 ze dne 4. 1. 2018, vyřazení pozemků z majetkové evidence účtu 031 0500, zřízení věcného břemene
- účetní doklad č. 610021 ze dne 2. 5. 2018, oprava zaúčtování zřízení věcného břemene

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

- kupní smlouva uzavřená podle ustanovení § 409 a násl. obchodního zákoníku s prodávajícím - firmou Dobráci s.r.o., Bratislava, kdy předmětem koupě je automobil Mercedes Benz typ 1530 AF 4x4, za cenu vozidla bez DPH 1.200.000 Kč - uzavřena dne 8.10.2018
- zveřejnění na profilu zadavatele - dne 23.10.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Dešná schválená ZO dne 29. 12. 2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Dešná schválená ZO dne 29. 12. 2016
- DFa číslo 7018185 ze dne 24.10.2018 ve výši 278.040 Kč - za repasi rozdrůžvadla a úpravu zásobníku (VERNER GOLEM s.r.o.)
- objednávka prací - ze dne 29.6.2018

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena na KÚ dne 13.6.2018 ve lhůtě

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚ dne 13. 6. 2018 (lhůta zaslání zprávy o plnění do 29. 2. 2019)

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k finanční kontrole - účinná od 28.6.2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 30.8.2019 - změna směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena na KÚ dne 7.2.2019 ve lhůtě

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Rozpočet sociálního fondu na rok 2018 ze dne 28. 12. 2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- statut sociálního fondu obce Dešná určeného pro zaměstnance a uvolněné členy zastupitelstva obce Dešná - 22.12.2005
- zásady pro použití prostředků ze sociálního fondu obce Dešná určeného pro zaměstnance a uvolněné členy zastupitelstva obce Dešná - účinné od 1.1.2006
- - bod II tvorba sociálního fondu
- - mzdové náklady 12/2017- 11/2018 - 3%
- - bankovní výpis ČS a.s., číslo 001, obrát ze dne 21.12.2018 ve výši 96.902 Kč, účetní doklad číslo 130001 ze dne 21.12.2018

Účetní závěrka r. 2017

- Účetní závěrka obce
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5. 4. 2018, č. ZAS/20180405/II/2
- Stavová zpráva odeslána dne 18. 4. 2018
- zisk ve výši 1.048.144,29 Kč
- účetní doklad č. 610012 ze dne 5. 4. 2018 , přeúčtování hospodářského výsledku
-
- Účetní závěrka PO Základní škola a Mateřská škola Dešná
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5. 3. 2018
- Stavová zpráva odeslána dne 4. 7. 2018
- zisk ve výši 37.077,42 Kč, převeden do rezervního fondu