KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 66694/2019/vlach** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Dešná, IČO 00246492

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 05.09.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 13.05.2020 a 05.06.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dešná za rok 2019** 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 23.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**
- kontrolor: Jaroslav Holub, Ing. Jan Štaberňák /kontroloři nebyli přítomni při konečném PH/

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 551/2019/OEKO-PŘ a 540/2019/OEKO-PŘ dne 18.7.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky i pokračujícím zásadním omezením možnosti cestování kontrolních pracovníků, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při dílčím přezkoumání byli přítomni: **Hynek Peřina - starosta**
Miroslava Veselá - účetní

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 spočívající v kontrole inventarizační zprávy za rok 2019 byl učiněn dne 5. 6. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

- **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: § 3 odst. 2

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Aktuálně platný střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2023 obsahuje splátky 3 úvěrů nejpozději do roku 2023. Obec uzavřela dne 30.6.2006 Smlouvu o úvěru č. 258-100-2006 s Českou spořitelnou a.s. jako na poskytnutí úvěru 3.100.000 Kč na Přestavbu školy v Rancířově na 6 bytových jednotek...., splácení od 2007 do 31.12.2031 ve výši 16.116 Kč měsíčně. Výhled rozpočtu na roky 2019 až 2023 neobsahuje údaje o dopadech tohoto závazku po celou dobu trvání úvěru, tedy do roku 2031.

   Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

   Popis plnění opatření: Ke kontrol byl předložen střednědobý výhled rozpočtu obce Dešná sstavný na roky 2021 - 2024, který obsahuje údaje o dopadech tohoto závazku po celou dobu trvání úvěru, tedy do 31. 3. 2032.

   Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

   Porušení právního předpisu:

   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

   Ustanovení: § 22

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Obec uzavřela dne 22.2.2019 Nájemní smlouvu s fyzickou osobou P.R na dobu určitou od 1.3.2019 do 31.12.2024, měsíční nájemné 3.876 Kč, splatné dopředu, nejpozději do posledního dne předcházejícího měsíce. Byly předloženy následující úhrady:

   BV ČS a.s, č. 051, pohyb dne 20.3.2019, ÚD č. 110051 ze dne 20.3.2019

   BV ČS a.s., č. 051, pohyb dne 20.3.2019, ÚD č. 110051 ze dne 20.3.2019

BV ČS a.s., č. 078, pohyb dne 3.5.2019, ÚD č. 110077 ze dne 3.5.2019
Opravný doklad č. 920004 ze dne 20.6.2019
Nebyly doloženy předpisy pohledávek na výše uvedené úhrady nájemného.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad číslo 610027 ze dne 31. 8. 2019 - předpisy- nájmů z bytů, nebytových prostor, nájemné z pozemků.

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

   Ustanovení: § 85 písm. b)

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Obec jako dárce uzavřela dne 19.6.2019 Darovací smlouvu č. 3/2019 s M.CH. jako obdarovaným na poskytnutí finančního daru ve výši 22.000 Kč. Nebylo doloženo schválení tohoto daru v zastupitelstvu obce.

   Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

   Popis plnění opatření: Obec jako dárce uzavřela dne 29. 11. 2019 Darovací smlouvu s R. P. jako obdarovaným na poskytnutí finančního daru ve výši 50.000 Kč. Zastupitelstvo schválilo dar na svém jednání dne 28. 11. 2019.

   Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

   Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   Obec nesdružuje žádné 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

   Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

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

   Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

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. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

    Obec neručí za takové závazky.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

    Obec nemá takové zástavy.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

    Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

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

    - přezkoumán: Ano

14. 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 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 zatřídění 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: 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 zatříděna na § 6171 a položku 2111.
Účetní doklad číslo 110213 ze dne 8. 11. 2019 - úhrada ve výši 46.016,90 Kč za služby 10/2019 – správné třídění podle RS.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

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 sklady - 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Účetní doklad číslo 110213 ze dne 8. 11. 2019 - úhrada ve výši 46.016,90 Kč za služby 10/2019 – správné třídění podle RS.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření - 7.6.2018, inventurní soupis účtu 082 k 31.12.2018
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2019 a účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí k 31.12.2019 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 k 31.12.2019 odepisován.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Odchodné
Opatření splněno dne: 05.09.2019
Popis plnění opatření: Dle výplatní pásky za 5/2019 dotyčného bývalého místostarosty a transakční historie BÚ ze dne 13.6.2019 bylo vyplaceno odchodné v zákonem stanovené výši.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke kontrole byla předložena vnitřní směrnice k finanční kontrole účinné od 28.6.2011 v bodu 11. Organizační zjištění vnitřní kontroly - bod 11.1. Pro zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly dle § 26 odst. 1 písm. a), b), c) a podle § 26 odst. 3 zákona jmenuje starosta - funkce - příkazce operace - starosta (místostarosta), účetní, funkce - správce rozpočtu a hlavní účetní obce - starosta (místostarosta), účetní. Funkce příkazce operace a správce rozpočtu nelze podle zákona o finanční kontrole sloučit.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Směrnice o finanční kontrole ze dne 3. 10. 2019.
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 3. 10. 2019 schválilo směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 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 uvedená odměna neměla být vyplacena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Odměna za výkon funkce člena výboru
Opatření splněno dne: 01.07.2019
Popis plnění opatření: Dne 27.6.2019 byly dle zápisu ZO v bodu 4 schváleny odměny osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů od 1.7.2019. V této výši byla také i vyplacena odměna uživateli 0054 za červenec, viz Výplatní páska uživatele 0054 za 7/2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Poskytnutí dotace
Opatření splněno dne: 09.07.2019
Popis plnění opatření: Úhrada dotace pro Český svaz včelařů ve výši 10.000 Kč dle smlouvy ze dne 9.7.2019 byla správně zaúčtována na paragraf 1019 účetním dokladem č. V19000744 ze dne 9.7.2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: inv. Soupis účtu 403
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že zůstatek evidovaný k 31.12.2019 v hlavní knize a na inventurním soupisu účtu souhlasí s zůstatkovou hodnotou uvedenou v sestavě.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Pozemek
Opatření splněno dne: 05.09.2019
Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 920003 ze dne 3.6.2019 - zařazení pozemku st. 154 do majetku na účet 031 v hodnotě 3.482,50 Kč.
Účetní doklad č. 920006 ze dne 1.8.2019 - oprava zařazení do majetku (z účtu 647 na účet 401).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Účetní doklad č. 6100277
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Kontrolou účetního dokladu číslo 610027 ze dne 31. 8. 2019 - předpis nájmů obsahuje podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

Opatření bylo splněno: Napraveno

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

⇨

➢

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 ..... 2,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 10,88 %

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: **4 112 000,- Kč**
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **11 895 450,- Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Schválený závěrečný účet má být zveřejněn na internetových stránkách do 30 dnů od schválení. Obec správně zveřejnila do 30 od schválení, ovšem ne zcela kompletní materiál (pouze zpráva z PH a stručný výtah).

České Budějovice, dne 5. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslav Holub
Ing. Jan Štaberňák
.....
kontrolor

Nepřítomni při konečném PH

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 110 stran včetně přílohy byl seznámen dne 06.006.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne ..... 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 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 orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 ②
Dešná 69
378 73 Dešná
IČ: 00 24 64 92

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- Na rok 2019, zveřejněn 14.12. až 4.2.2019 (potvrzeno na materiálu)

Pravidla rozpočtového provizoria
- Zápis ZO ze dne 20.12.2018, bod 2 - schválení pravidel rozpočtového provizoria, výdaje ve výši 1/12 z celkových výdajů minulého roku
- kontrola plnění pravidel provizoria:
- Schválený rozpočet na rok 2018 - celkové výdaje 18.520.352 Kč,
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.1.2019 (celkové výdaje 1.027.014 Kč)

Schválený rozpočet
- Na rok 2019
- Zápis ZO ze dne 24.1.2019, bod 1 - schválení rozpočtu na rok 2019, celkové příjmy 15.894.726 Kč, celkové výdaje 17.291.726 Kč, financování 1.981.753 Kč (na paragrafy a v nich ještě na kapitálové a běžné výdaje zvlášť, také rozpočet sociálního fondu)
- Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4.2.2019 - viz webové stránky obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- Oznámení o výši příspěvku pro MŠ a ZŠ na rok 2019 ve výši 1.400.000 Kč ze dne 6.2.2019

Střednědobý výhled rozpočtu
- Na roky 2019 až 2023, návrh zveřejněn
- Zápis ZO ze dne 24.1.2019, bod 2 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 až 2023 (uvedeny 3 úvěry s dopady na rozpočet do roku 2023)
- Schválený výhled zveřejněn na internetových stránkách 4.2.2019 - viz webové stránky obce

Střednědobý výhled rozpočtu
- sestaven na roky 2021 - 2024
- - schválen na jednání ZO dne 18. 12. 2019

Závěrečný účet
- Za rok 2018, návrh zveřejněn 10.6. až 1.7. (ÚD) a 28.6. (el. ÚD) - potvrzeno na materiálu
- Zápis ZO ze dne 27.6.2019, bod 3 - projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2018 a souhlas s celoročním hospodařením s výhradami včetně přijetí opatření k nedostatkům
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách dne 1.7.2019 - viz webové stránky obce

Bankovní výpis
- ČNB ze dne 31. 12. 2019 číslo 12

Hlavní kniha
- 12/2019

Hlavní kniha
- Za období 7/2019

Inventurní soupis majetku a závazků
- inv soupis účtu 261 včetně výčetky
- inv soupis účtu 388
- inv soupis účtu 403
- inv soupis účtu 451
- v inv soupis účtu 909
- inventarizační zpráva - ze dne 25.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva
- Zápis ZO ze dne 27.6.2019, bod 4 - schválení odměny osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů od 1.7.2019
- Výplatní páska uživatele 0054 za 7/2019
- Výplatní páska za 5/2019 a za 8/2018 uživatele 0058 (bývalý místostarosta)
- Transakční historie BÚ ze dne 13.6.2019 - odchodné v zákonem stanovené výši.

Příloha rozvahy
- k 31. 12. 2019

Rozvaha
- k 31. 12. 2019

Rozvaha
- Sestavená k 31.7.2019

Účetní doklad
- Účetní doklad č. 920003 ze dne 3.6.2019 - zařazení pozemku st. 154 do majetku na účet 031 v hodnotě 3.482,50 Kč (031/647)
- Účetní doklad č. 920006 ze dne 1.8.2019 - oprava zařazení do majetku (z účtu 647 na účet 401)

Účetní doklad
- Účetní doklad číslo 110213 ze dne 8. 11. 2019 - úhrada ve výši 46.016,90 Kč za služby 10/2019.

Účetní doklad
- Účetní doklad číslo 610027 ze dne 31. 8. 2019 - předpisy- nájmů z bytů, nebytových prostor, nájemné z pozemků.

Účtový rozvrh
- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Sestavený k 31.7.2019

Výkaz zisku a ztráty
- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty
- Sestavený k 31.7.2019

Darovací smlouvy
- Darovací smlouva č. 3/2019 s M.CH. jako obdarovaným na poskytnutí finančního daru ve výši 22.000 Kč, uzavřená dne 19.6.2019
- VPD č. 19000647 ze dne 19.6.2019 - úhrada daru, částka 22.000 Kč
- Účetní doklad č. V19000647 ze dne 19.6.2019 - zaúčtování poskytnutí daru, částka 22.000 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Žádost o dotaci od Českého svazu včelařů ve výši 10.000 Kč na chov včel na rok 2019, uzavřená dne 8.2.2019
- Zápis ZO ze dne 27.6.2019, bod 10 - schválení dotace pro Český svaz včelařů ve výši 10.000 Kč
- Smlouva o poskytnutí dotace pro Český svaz včelařů ve výši 10.000 Kč na rok 2019, uzavřená dne 9.7.2019
- VPD č. 19 ze dne 9.7.2019 - úhrada dotace, částka 10.000 Kč
- Účetní doklad č. V19000744 ze dne 9.7.2019 - zaúčtování úhrady dotace, částka 10.000 Kč (par. 1019, pol. 5222)

Smlouvy nájemní
- Nájemní smlouva uzavřená dne 22.2.2019 s fyzickou osobou P.R na dobu určitou od 1.3.2019 do 31.12.2024
- - Předmětem je nebytový prostor v přízemí budovy č. p. 69 na pozemku p.č. st. 57 specifikovaný v bodu 2.2 nájemní smlouvy
- - Nájemné dle smlouvy je stanoveno ve výši 46.512 Kč ročně, měsíčně tedy 3.876 Kč, splatné dopředu, nejpozději do posledního dne předcházejícího měsíce
- - Doložka uvedena
- Záměr obce pronajmout nebytový prostor byl zveřejněn dle zákona od 7.1.2019 do 5.2.2019
- Úhrada – BV ČS a.s, č. 051, pohyb dne 20.3.2019, ÚD č. 110051 ze dne 20.3.2019
- Úhrada – BV ČS a.s., č. 051, pohyb dne 20.3.2019, ÚD č. 110051 ze dne 20.3.2019
- Úhrada – BV ČS a.s., č. 078, pohyb dne 3.5.2019, ÚD č. 110077 ze dne 3.5.2019
- Opravný doklad č. 920004 ze dne 20.6.2019

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
- Oznámení o konání a podmínkách prodeje nepotřebných nemovitostí České pošty, s.p., formou E-aukce – konané dne 24.6.2019 – ze dne 29.4.2019
- Zápis ZO ze dne 25.4.2019 – schválení koupě budovy Dešná č. p. 59
- Souhrnný report aukce – pozemek p. č. st. 34/1 jehož součástí je budova č. p. 59, rodinný dům
- Kupní smlouva č. 2019/06728 uzavřená dne 22.7.2019

- - obec je kupující, koupě na základě dražby
- - předmětem koupě je pozemek p. č. st. 34/1 jehož součástí je budova č. p. 59, rodinný dům
- - kupní cena je stanovena smlouvou ve výši 661.028 Kč
- - doložka součástí
- Úhrada dražební jistoty – BV ČS a.s,, pohyb ze dne 29.5.2019 ve výši 66.103 Kč, ÚD č. 110095 ze dne 29.5.2019
- Souhrnný report aukce – pozemek p. č. st. 34/1 jehož součástí je budova č. p. 59, rodinný dům – ze dne 24.6.2019, zápočet jistoty
- - ÚD č. 610018 ze dne 25.6.2019 ve výši 66.103 Kč
- Daňový doklad k přijaté platbě č. 5011000054659 ze dne 2.7.2019 doplatek pořizovací ceny
- - ÚD č. 610018 ze dne 25.6.2019 ve výši 594.925 Kč
- Daňový doklad k přijaté platbě č. 501100005460 ze dne 2.7.2019 ve výši 13.826 Kč – související náklady ve výši 13.826 Kč
- - ÚD č. 720007 ze dne 1.7.2019 ve výši 13.826 Kč
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – právní účinky k 24.7.2019
- - ÚD č. 610025 ze dne 24.7.2019

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 258-100-2006 s Českou spořitelnou a.s. jako na poskytnutí úvěru 3.100.000 Kč na Přestavbu školy v Rancířově na 6 bytových jednotek..., splácení od 2007 do 31.12.2031 ve výši 16.116 Kč, uzavřená dne 30.6.2006

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: nákup traktoru s příslušenstvím – postup – zadání starostou
- Zápis ZO ze dne 25.4.2019 – schválení nákupu traktůrku s příslušenstvím do 300.000 Kč
- FAP č. 748/19 ze dne 2.5.2019 ve výši 247.799,50 Kč za traktor a příslušenství –dodavatel P. Šabatka – SVAT
- Předpis, zařazení do majetku – ÚD č. 710141 ze dne 3.5.2019
- Úhrada – BV ČS a.s, č. 051, pohyb dne 7.5.2019, ÚD č. 110080 ze dne 7.5.2019

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

- Písemná informace o přijetí opatření za rok 2018, doručena na KÚ dne 1.7.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – účinná od 30.8.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole - ze dne 3. 10. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání ZO dne 3. 10. 2019
- - schválení směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání ZO ze dne 8. 12. 2019
- - schválení SVR 2021 - 2024

Účetní závěrka - obce

- Za rok 2018
- Zápis ZO ze dne 27.6.2019, bod - schválení účetní závěrky obce
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 27.6.2019
- Účetní doklad č. 610021 ze dne 27.6.2019 - přeúčtování HV
- Zaslání do CSUIS dne 28.6.2019 - přehled předaných údajů

Účetní závěrka - PO ZŠ a MŠ

- Zápis ZO ze dne 14.2.2019, bod 2 - schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Dešná za rok 2018 a rozdělení zisku do rezervního fondu a fondu odměn
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 14.2.2019