



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Dešná
Dešná 88
763 15 Slušovice

| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
|----------------|-----------------------|---------------|-----------------|
| 19. dubna 2017 | Ing. Vít Sušila | KUZL 314/2017 | KUSP 41409/2016 |

Zpráva č. 10/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dešná, IČ: 00568520
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 19.4.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 19.4.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 19.4.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dešná, Dešná 88
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila

Obec Dešná zastupovali:
starosta: Jaroslav Kopečný
účetní: Alena Benetinová

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-------------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu obce Dešná na rok 2016 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce od 26. 11. do 14. 12. 2015, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Návrh byl zpracován v příjmech ve třídě 1 a 4 na položky, v ostatních příjmech a ve výdajích na paragrafy. |
| Rozpočtová opatření | Úpravy rozpočtu byly provedeny sedmi rozpočtovými opatřeními schválenými usneseními zastupitelstva obce, případně vedením obce dle zmocnění. Kontrolou rozpočtových opatření č. 4 a 5 s příslušnými deníky změn rozpočtu nebyly zjištěny rozdíly. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny plánované příjmy o 811 620 Kč, výdaje o 1 541 040 Kč a financování o 729 420 Kč. |
| Rozpočtový výhled | V kontrolovaném období měla obec zpracovaný rozpočtový výhled na období let 2015 - 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013. Výhled je každoročně koncipován jako přebytkový. Dne 1. 12. 2016 zastupitelstvo obce schválilo nový rozpočtový výhled na období let 2018 - 2021. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015. Rozpočet obce byl schválen s příjmy 1 894 600 Kč, výdaji 2 140 700 Kč a financováním 246 100 Kč (změna stavu prostředků na běžném účtu.) Rozpis rozpočtu byl proveden v období 1/2016. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 21. 4. - 6. 5. 2016 ve stanoveném rozsahu. Zastupitelstvem obce byl schválen dne 20. 6. 2016, a to bez výhrad |
| Bankovní výpis | Obec má zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2016): Česká spořitelna, a.s. č. účtu 1410040309/0100 (880 150,02 Kč - výpis č. 12), ČNB č. účtu 94-7215661/0710 (492 311,49 Kč - výpis č. 28). Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2016 souhlasil s údajem v rozvaze. |
| Evidence pohledávek | Obec vykazovala k 31. 12. 2016 pouze krátkodobé pohledávky, a to ve výši 54 240,00 Kč. Šlo o krátkodobé poskytnuté zálohy (účet 314), pohledávky za odběrateli (účet 311) a pohledávky za úřadem práce, všechny ve lhůtě splatnosti. |
| Evidence závazků | Obec vykázala k 31. 12. 2016 dlouhodobé závazky 530,00 Kč. Šlo o předplacený nájem. Krátkodobé závazky bez dohadných a přechodných položek činily 93 135,81 Kč. Jednalo se o závazky vůči odběratelům, závazky z mezd a přijatou zálohu na transfer. Všechny ve lhůtě splatnosti. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2016. Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur na rok 2016, schváleného starostou obce. V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2016. Porovnání účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly. |

| | |
|-------------------------------------|---|
| Odměňování členů zastupitelstva | Kontrola byla provedena u neuvolněných členů zastupitelstva - starosty, místostarostky a ostatních členů zastupitelstva. Odměny byly stanoveny v souladu s § 2 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. |
| Pokladní doklad | Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce červen - srpen 2016. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Průběžně byla prováděna jejich finanční kontrola. Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti na doplnění pokladny obce – nedostatky nezjištěny. |
| Pokladní kniha (deník) | Pokladní kniha byla vedena ručně, všechny záznamy jsou doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, za rok 2016 bylo vystaveno 218 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Stav pokladny k 31. 12. 2016 ve výši 426 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v rozvaze. |
| Příloha rozvahy | Příloha rozvahy za období 12/2016 vypracovaná dne 14. 2. 2017 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky 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, v platném znění |
| Rozvaha | Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance za období 12/2016 vypracovaná 14. 2. 2017, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 10 618 717,16 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 4 771 588,35 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku. |
| Účetní doklad | Byla provedena kontrola dokladů za měsíce červen - srpen 2016 (faktury hrazené z účtu u České spořitelny, a.s.) U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování a formální náležitosti. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. |
| Účetnictví ostatní | Účetní závěrku obce za rok 2015 projednalo a schválilo zastupitelstvo dne 20. 6. 2016. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2016 vypracovaný 7. 2. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2016 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 101,38 % (2 743 687,55 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 78,26 % (2 881 334,56 Kč). |

| | Schv. rozp. | Upr. rozp. | Skutečnost |
|------------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Daňové příjmy | 1 758 000 | 1 972 290 | 2 012 997,62 |
| Nedaňové příjmy | 67 600 | 71 780 | 68 577,93 |
| Kapitálové příjmy | | 5 550 | 5 550,00 |
| Přijaté transfery | 69 000 | 656 600 | 874 562 |
| Konsolidace příjmů | | | 218 000,00 |
| Příjmy po konsolidaci | 1 894 600 | 2 706 220 | 2 743 687,55 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|---------------------|
| Běžné výdaje | 1 310 700 | 2 033 040 | 2 129 910,56 |
| Kapitálové výdaje | 830 000 | 1 648 700 | 969 424,00 |
| Konsolidace výdajů | | | 218 000,00 |
| Výdaje po konsolidaci | 2 140 700 | 3 681 740 | 2 881 334,56 |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci | | | -137 647,01 |
| + počáteční stav účtů k 1. 1. 2016 | | | 1 510 534,52 |
| = konečný zůstatek účtů a pokladny k 31. 12. 2016 | | | 1 372 887,51 |

- Výkaz zisku a ztráty** Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2016 vypracovaný dne 14. 2. 2017. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.
Náklady celkem byly vykázány ve výši 2 187 008,39 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2 258 955,45 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 71 947,06 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmž dni.
- Byla provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:
účet 681-DPFO - ve výši 474 629,76 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682-DPPO - ve výši 496 078,27 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
účet 684-DPH ve výši 883 747,41 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 52 303,97 Kč odpovídal položce 1511.
účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 9 248,21 Kč odpovídal položce 1351.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** Obec v roce 2016 poskytla tři příspěvky organizacím v celkové výši 4 000,00 Kč. Řešeno darovacími smlouvami
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** Obec v roce 2016 přijala účelové prostředky ze státního rozpočtu v celkové výši 601 562,00 Kč. Kontroly byly podrobeny:
- ÚZ 17928 335 903,00 Kč
Investiční dotace ze SR - MMR podle Rozhodnutí č. EDS 117D815004445 na akci Dětské hřiště sportovně-rekreačního areálu Dešná. Čerpání doloženo fakturou č. 49 na 559 177,00 Kč za herní prvky. Do majetku zařazeno na účet 021 pod inv. č. 26.
- ÚZ 98193 24 000,00 Kč
Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů.
Čerpání doloženo fakturou č. 98 (materiál), pokladními doklady č. 166 - 171 (materiál, cestovné, občerstvení do limitu) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 13 873,00 Kč. Nevýčerpaná částka 10 127,00 Kč byla vrácena dne 16. 1. 2017.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)** Obec v roce 2016 uzavřela jednu smlouvu na prodej pozemku z vlastnictví obce (V-12645/2016-705). Ověřeno zveřejnění záměru a schválení prodeje zastupitelstvem obce.
- Smlouvy o věcných břemenech** Obec v roce 2016 neuzavřela žádnou smlouvu, zatěžující nemovitý majetek obce věcným břemenem.

| | |
|--|---|
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Obec v roce 2016 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Postup byl ověřen u veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky Dětské hřiště sportovně-rekreačního areálu Dešná. Zadavatel obeslal čtyři dodavatele, z podaných nabídek byla jedna vyloučena, ze zbývajících byla na základě tří hodnotících kritérií (celková nabídková cena - 70 %, užitná hodnota a technické parametry nabízených prvků - 20 %, architektonické řešení a celkový estetický dojem - 10 %) vybrána nabídka hřiště.cz, s.r.o s nabídkovou cenou 462 130,00 Kč bez DPH. Výběr schválen zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2016. Smlouvu přesahující 500 tis. Kč bez DPH s povinností zveřejnění na profilu zadavatele obec v roce 2016 neuzavřela. |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | Obec neměla zřízen žádný účelový fond. |

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dešná za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.****IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dešná za rok 2016**

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,51 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,03 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Dešná dne 19. dubna 2017

Ing. Vít Sušila

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Jaroslav Kopečný, starosta obce Dešná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. dubna 2017

Jaroslav Kopečný
starosta

OBEC DEŠNÁ
DEŠNÁ 88
763 15 SLUŠOVICE
IČ 005 68 520 -2-

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dešná

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní