

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Dešná
Dešná 88
763 15 Slušovice

Datum

7. dubna 2022

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Pavlína Štachová

Číslo jednací

KUZL 4017/2022

Spisová značka

KUSP 27584/2021 EKO

Zpráva č. 86/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dešná, IČ: 00568520
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06. 04. 2022 - 07. 04. 2022 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 28. 01. 2022.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 06. 04. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dešná, Dešná 88
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Dešná zastupovaly:

starostka:
účetní:

RNDr. Dagmar Daňková
Alena Benetínová

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---|---|
| Návrh rozpočtu | <p>Návrh rozpočtu Obce Dešná na rok 2021 byl zpracován v příjmech na položky a paragrafy, ve výdajích na paragrafy. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 2 622 400,00 Kč, výdaje ve výši 3 822 400,00 Kč a financování ve výši 1.200.000,00 Kč (položka 8115 zůstatek BÚ). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020. Porušení ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.</p> |
| Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření | <p><i>Upozornění:</i> <i>Při sestavení návrhu rozpočtu je nutné postupovat v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</i></p> <p>Rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku. Hospodaření obce se tedy neřídilo ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb, v platném znění, rozpočtovým provizoriem.</p> <p>V roce 2021 bylo schváleno 6 rozpočtových změn prostřednictvím rozpočtových opatření. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování.</p> <p>RO č. 6 bylo schváleno na zasedání ZO dne 13. 12. 2021, usnesením č. 6/7/2021 zveřejněno na úřední desce od 10. 01. 2022,</p> <p>RO č. 5 bylo schváleno na zasedání ZO dne 08. 11. 2021, usnesením č. 6/6/2021, zveřejněno na úřední desce od 26. 11. 2021,</p> <p>RO č. 3 bylo schváleno na zasedání ZO dne 01. 07. 2021, usnesením č. 12/4/2021, zveřejněno na úřední desce od 22. 07. 2021,</p> <p>RO č. 2 bylo schváleno na zasedání ZO dne 13. 05. 2021, usnesením č. 8/3/2021, zveřejněno na úřední desce od 03. 06. 2021.</p> <p>Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.</p> |
| Schválený rozpočet | <p>Rozpočet obce Dešná na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem dne 10. 12. 2020, usnesením č. 9/2020. Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši příjmů 2 622 300,00 Kč, výši výdajů 3.822 300,00 Kč, schodek bude krytý zůstatkem finančních prostředků z minulých let v celkové výši 1.200.000,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2021 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 17. 12. 2020 do 15. 01. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | <p>V roce 2021 obec Dešná nezřizovala žádnou příspěvkovou organizaci.</p> |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>V roce 2021 se hospodaření obce řídilo Střednědobým výhledem rozpočtu (dále jen SDVR) na období 2022 - 2023. SDVR schválilo ZO na svém zasedání dne 10. 12. 2020 usnesením č. 15/6/2020. SDVR byl koncipován jako mírně přebytkový, obec neplánuje v tomto období žádat o úvěr. Návrh SDVR na období 2022 - 2023 byl zveřejněn od 24. 11. do 10. 12. 2020. Schválený SDVR byl na úřední desce a internetových stránkách obce byl zveřejněn od 21. 12. 2020. Zveřejnění rozpočtu podle ustanovení § 3, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> |

| | |
|---------------------|--|
| Závěrečný účet | V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn od 25. 03. 2021 do 30. 06. 2021. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce 13. 05. 2021, usnesením č. 3/2021 s výrokem, a to bez výhrad, v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 19. 05. 2021, sňat bude 30. 06. 2022. Porušení nebylo zjištěno. |
| Bankovní výpis | Obec měla v kontrolovaném období zřízeny tyto bankovní účty, byl ověřen zůstatek k 31. 12. 2021: Česká spořitelna, a.s. č. účtu 1410040309/0100 zůstatek ve výši 891 655,06 Kč - výpis č. 12, ČNB č. účtu 94-7215661/0710 zůstatek ve výši 1 708 472,00 Kč - výpis č. 37. Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2021 souhlasil s údajem v rozvaze a hlavní knize k témuž datu a byl doložen inventurním soupisem č. 10, včetně fotokopii bankovních výpisů. |
| Evidence majetku | Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2021: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 102 742,50 Kč (SW) - oprávký v plné výši na účtu 078 - nebylo účtováno o změnách 019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 378 424,00 Kč - oprávký ve výši 90 010,00 Kč na účtu 079 - evidován územní plán obce - nebylo účtováno o změnách 021 Stavby ve výši 12 146 525,65 Kč - oprávký ve výši 5 460 490,00 Kč na účtu 081 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 53 001,00 Kč, - doložen inventurní soupis - kovové oplocení včetně branky - kolem křížku) Nebyly zjištěny rozdíly. |
| Evidence pohledávek | V minulém účetním období vykazovala obec stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 0,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 688 151,50 Kč. K 31. 12. 2021 evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů: Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 0,00 Kč Krátkodobé pohledávky v celkové výši 234 835,83 Kč Účet 311 (odběratelé) ve výši 5 250,00 Kč - doložena evidence "Odvádění odpadních vod za II. Q 2021) a inventurním soupisem č. 12, Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 33 570,00 Kč - poskytnuté zálohy na elektrickou energii, plyn - inventurní soupis č. 13, Účet 346 (Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi) ve výši 1 5 000,00 Kč - Úřad práce ČR dotace na VPP Účet 381 (Náklady příštích období) ve výši 2 732,00 Kč) - aplikace k elektronické úřední desce, inventurní soupis č. 23, Účet 388 (Dohadné účty aktivní) ve výši 178 283,83 - proinvestovaná část dotace "Sídlní zeleň", inventurní soupis č. 25. Rozdíly nebyly zjištěny |
| Evidence poplatků | Obec Dešná měla v roce 2021 v platnosti: Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2015 o místním poplatku o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, účinná od 01. 01. 2016, sazba 450,00 Kč (specifikované úlevy), poplatek byl splatný do 31. 03. příslušného kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 92.500,00 Kč (položka 1340) Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2019, o místním poplatku ze psů - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 150,00 Kč, poplatek |

| | |
|-------------------------------------|--|
| Evidence závazků | <p>je splatný do 31. 03. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 3 800,00 Kč (pol. 1341). Kontrolou bylo zjištěno, že součet položek 1340 a 1341 se rovnal výnosovému účtu 606 0300.</p> <p>V minulém období vykazoval stav Dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 0,00 Kč a zůstatek Krátkodobých závazků ve výši 825.521,49 Kč.</p> |
| | <p>Zůstatky jednotlivých účtů k 31. 12. 2021: Stav Dlouhodobých závazků ve výši 0,00 Kč a zůstatek Krátkodobých závazků ve výši 191 662,62 Kč, z toho:</p> |
| | <p>321 Dodavatelé ve výši 35 499,24 Kč Doloženo 11 neuhrazených dodavatelských faktur splatných v roce 2022, doložena kniha faktur, inventurní soupis č. 15.</p> |
| | <p>331 Zaměstnanci ve výši 85 890,00 Kč 336 Sociální pojištění ve výši 11 521,00 Kč; 337 Zdravotní pojištění ve výši 12 457,00 Kč; 342 Ostatní daně ve výši 8 963,00 Kč, z toho srážková daň ve výši 1 985,00 Kč, zálohová daň ve výši 6 978,00 Kč. Doložena byla rekapitulace mezd – platy prosinec 2021 a inv.soupisy č. 16.- 19.</p> |
| | <p>349 Závazky k vybraným místním institucím ve výši 500,00 Kč - veřejnoprávní smlouva - evidence obyvatelstva - doloženo fakturou a inv. soupisem č. 21</p> |
| | <p>374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 9 152,38 Kč - vratka volby, zálohy na dotace. - nevyčerpaná dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - doloženo finanční vypořádání, inventurní soupis č. 22</p> |
| | <p>384 Výnosy příštích období ve výši 2.580,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu - stočné a odpady 2022;</p> |
| | <p>389 Dohadné účty pasivní ve výši 25 100,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu č. 26 (dohad na energie)</p> |
| Hlavní kniha | <p>Všechny závazky byly do lhůty splatnosti. Nebyly zjištěny nedostatky. Kontrola byla předložena Hlavní kniha za období 12/2021, která byla vedena v programu GINIS. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů seřazených vzestupně. Namátkou byly kontrolovány konečné zůstatky syntetických 321, 331, 383, 374 a 314, odpovídaly zůstatku uvedeném v rozvaze za období 12/2021.</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2021, vydaného obcí Dešná. Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021. Inventura byla provedena v souladu s vnitřní směrnicí "Inventarizace majetku a závazků" z 06. 12. 2011 a na základě "Příkazu starosty" ze dne 13. 12. 2021. Inventarizován byl majetek a závazky obce. Plán inventur mimo jiné obsahoval harmonogram inventarizace: Zahájení 31. 12. 2021 - ukončení 31. 1. 2022, vyhotovení inventarizační zprávy nejpozději do 16. 02. 2022. Školení členů inventarizační komise proběhlo dne 13. 12. 2021.</p> |
| | <p>Byly doloženy inventurní soupisy, které obsahovaly název, adresu, identifikační číslo účetní jednotky, datum zahájení a ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů, počet příloh, inventarizační položku a její název, syntetický účet s analytickým členěním s uvedením účetního stavu, stavu zjištěného inventurou a s vyčíslením případného rozdílu. Inventurní soupisy byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy vždy</p> |

| | |
|---------------------------------|---|
| | <p>hlavní knihou účetnictví a dále pak dle druhu majetku a závazků např. výpisy z bankovních a úvěrového účtů, sestavami vystavených a dodavatelských faktur, sestavou software PAM „Rekapitulace mezd“ apod. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové i podrozvahové účty.</p> <p>"Inventarizační zpráva " obsahovala průběh inventarizace, inventarizační činnosti, vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění. Zpracována a předložena ke schválení byla 14. 02. 2022.</p> |
| Kniha došlých faktur | <p>Kniha došlých faktur za rok 2021 byla vedena ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. Byly evidovány 3 číselné řady dodavatelských faktur (běžné faktury, závazky ze smluv a veřejnoprávní smlouvy s vypořádáním). V kontrolovaném období bylo evidováno 218 faktur. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>Kniha vydaných faktur za rok 2021 byla vedena ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 23 faktur. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Ve volebním období 2018 - 2022 mělo zastupitelstvo obce 7 členů, žádný nebyl pro svoji funkci uvolněn. Kontrolou mzdových listů za období 2021, bylo u členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené na zasedání ZO dne 12. 12. 2019, účinné od 01. 01. 2020. Odměny nepřesahovaly výši odměny uvedené v druhé kategorii nařízení vlády č. 338/2019 Sb.</p> <p>Se zastupitelem os. č. 66/1 byla v měsíci dubnu 2021 uzavřena Dohoda o provedení práce (natírání oken prostory OÚ). Se vznikem tohoto pracovního vztahu souhlasilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 03. 2020, usnesením č. 2/2/2020. Nedostatky nebyly zjištěny.</p> |
| Pokladní doklad | <p>Pokladní doklady byly vyhotoveny ručně. Pro příjmy i výdaje byla vedena jedna souvislá číselná řada 1- 195. V rozlišení v číselné řadě byly příjmové doklady s předtištěným číslováním a výdajové doklady s číslováním od 1- 195. Kontrolovány byly doklady za měsíce srpen až prosinec 2021. K výdajovým pokladním dokladům byly doloženy prvotní doklady (paragony, stvrzenky, atd.), které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.</p> |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu EXCEL. Kontrolované záznamy za měsíce červenec - prosinec 2021 byly doloženy pokladními doklady. K 31. 12. 2021 bylo v pokladní knize evidováno 195 pokladních dokladů. Byla provedena kontrola převodů prostředků mezi pokladnou a běžným účtem - rozdíly nebyly nezjištěny. Stav pokladny k 31. 12. 2021 činil 15 301,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze a Hlavní knize. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.</p> |
| Příloha rozvahy | <p>Příloha rozvahy sestavená za období 12/2021 vypracovaná dne 10. 02. 2022 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.</p> |
| Rozvaha | <p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021 v programu Ginis ze dne 10. 02. 2022. Aktiva ve výši 11 847 973,54 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 18 915 372,98 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 7 067 399,44 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Korekce oběžných aktiv byla ve výši 0,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -144 555,86 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.</p> |
| Účetní doklad | <p>Byla provedena kontrola účetních dokladů - přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny a. s. Praha za měsíce září - prosinec 2021. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. 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.</p> |

Účetnictví ostatní Účetní závěrka obce Dešná sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 13. 05. 2021 usnesením č. 3/2021, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce. Současně byl stejným usnesením schválen převod výsledku hospodaření ve výši 426 984,66 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 vypracovaný 07. 02. 2022. 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. 2021 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 102,69 % (3 444 022,51 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 75,78 % (3 915 481,67 Kč).

Bilance:

| | Schv. rozp. | Upr. rozp. | Skutečnost |
|--|------------------|------------------|---------------------|
| Daňové příjmy | 2 407 000 | 2 813 000 | 2 904 414,03 |
| Nedaňové příjmy | 74 900 | 109 900 | 109 423,97 |
| Kapitálové příjmy | 0 | 4 000 | 3 550,00 |
| Přijaté transfery | 140 400 | 427 000 | 1 406 634,51 |
| Konsolidace příjmů | 0 | 0 | 980 000,00 |
| Příjmy po konsolidaci | 2 622 300 | 3 353 900 | 3 444 022,51 |
| Běžné výdaje | 2 368 300 | 3 627 300 | 4 421 427,67 |
| Kapitálové výdaje | 1 504 000 | 1 539 400 | 474 054,00 |
| Konsolidace výdajů | 0 | 0 | 980 000,00 |
| Výdaje po konsolidaci | 3 872 300 | 5 166 700 | 3 915 481,67 |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci | | | -471 459,16 |
| + počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2021 | | | 3 086 887,22 |
| = konečný zůstatek na účtu + pokladna k 31. 12. 2021 | | | 2 615 428,06 |

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021 vypracovaný 10. 02. 2022. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala. Náklady celkem byly vykázány ve výši 3 813 119,42 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 3 668 563,56 Kč, čímž byl dosažen záporný hospodářský výsledek -144 555,86 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2021: účet 681-DPFO - ve výši 566 815,48 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682-DPPO - ve výši 672 208,51 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122 účet 684-DPH ve výši 1 474 027,53 Kč odpovídal položce 1211, účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 70 273,12 Kč odpovídal položce 1511, účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 21 749,39 se rovnal součtu položek 1381+1382. Rozdíly nebyly zjištěny.

Darovací smlouvy V roce 2021 uzavřela obec osm darovacích smluv. Jednalo se smlouvy mezi právníky a fyzickými osobami na volnočasové aktivity občanů, charitativní a sociální aktivity spolků a sdružení, poskytnuté finanční dary pro narozené dítě v obci apod. Smlouvy byly uzavřeny na částky od 1.000,00 do 10.000,00 Kč. Bylo ověřeno, že darovací smlouvy byly v průběhu roku schvalovány zastupitelstvem obce. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Obec Dešná uzavřela v roce 2021 dvě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace a to s DSO Mikroregionem Slušovicko, Slušovice. 1. dotace na projekt "Kompostéry do zahrad 2" na částku 137 671,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 29. 03. 2021 usnesením č. 11/2/2021, zveřejněno na elektronické úřední desce od 05. 04. 2021, vše v souladu s ustanovením § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

2. dotace na projekt "Doplnění sběru separovaných odpadů v obcích Mikroregionu Slušovicko - II. Etapa" na částku 32 562,92 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 06. 09. 2021, usnesením č. 4/5/2021, nepodléhá zveřejnění ve smyslu ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Dešná přijala v roce 2021 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 68 672,51 Kč, skládala se z:

ÚZ 98037, ve výši 37 672,51 Kč, jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirový SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 4. 2021, 16. 7. 2021, 18. 10. 2021 – neúčelový příspěvek.

ÚZ 98071, ve výši 31.000,00 Kč – dotace na volby do Parlamentu ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 03. 09. 2021.

Výdaje ve výši 21 847,00 Kč, z toho: mzdové výdaje ve výši 15 566,00 Kč (5 členů volební komise, 2x DPP), materiál ve výši 4.563,62 (DFA č. 20117, DFA č. 20134, PVD č. 146), cestovné ve výši 808,00 Kč VPD č. 157, č. 156), stravné ve výši 910,00 Kč PVD č. 154). Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 13. 01. 2022. Vratka ve výši 9 152,38 Kč byla vrácena na účet Zlínského kraje dne 12. 01. 2022 - ověřeno na výpis Česká spořitelna a. s. z téhož dne.

pol. 4112 ve výši 70 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy - ve schváleném rozpočtu ve výši 70 800,00 Kč

pol. 4113 ve výši 112 635,00 Kč, na nákup nového vybavení knihovny v Dešné - poskytovatel SZIF Praha

ÚZ 89018 z Národních zdrojů částka 40 549,00 Kč

ÚZ 89017 ze zdrojů EU částka 72 086,00 Kč

pol. 4116 ve výši 174 527,00 Kč, skládala se:

ÚZ 13101 z Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti - zaměstnanci na VPP - **ve výši 105 000,00 Kč**,

ÚZ 29017 z Ministerstva zemědělství ČR na projekt "Obnova kříže v obci Dešná" **ve výši 69.527,00 Kč**. Dotace byla poskytnutá na základě "Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D662002840" s tím, že celkové náklady projekty byly stanoveny na 99 325,00 Kč. Ukončení projektu bylo stanoveno na 29. 09. 2021. Částka 69 527,00 Kč byla připsána na účet obce dne 23. 11. 2021. Čerpání dotace bylo doloženo dodavatelskými fakturami č. 20001 na částku 39.000,00 Kč, č. 20079 na částku 39 000,00 Kč, č. 20097 na částku 16 380,00 Kč a č. 20120 na částku 6 812,00 Kč. Celkové náklady projektu byly vyčísleny ve výši 101 192,00 Kč. Dotace byla čerpána v souladu s Rozhodnutím, nebyly zjištěny nedostatky. Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Ke kontrole byla namátkově vybrána 28. 06. 2021, kde obec vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parc. číslo 476/31 o celkové výměře 45 m² za dohodnutou kupní cenu 2 250,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 09. 04. 2021 do 26. 04. 2021. Smlouva byla schválena zastupitelstvem Obce Dešná dne 13. 05. 2021, usnesením č. 3/2021. Úhrada byla provedena dne 28. 06. 2021, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 108. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2021 neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva č. OT-014330058411 ze dne 05. 02. 2021 o smlouvě budoucí ke zřízení věcného břemene na parc. č. 43/77 v k. ú. Dešná na realizaci stavby "Dešná, p. Konečný, kabelová smyčka NN" ve vlastnictví obce, a to se společností EG. D, a. s. Brno. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 1.000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 01. 2021 usnesením

| | |
|--|--|
| Dokumentace k veřejným zakázkám | <p>č. 1/2021.</p> <p>Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu "Obecní sklad Dešná č. p. 26". K podání nabídky byli emailem osloveni 3 potencionální zájemci, 3 nabídku zaslali a byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria nabídkové ceny, byla výběrovou komisí doporučena společnost TESARŠ-STAV, s. r. o. Zlín s nabídkovou cenou 1 236 664,00 Kč bez DPH.</p> <p>Zastupitelstvo obce dne 06. 09. 2021 akceptovalo doporučení výběrové komise a usnesením č. 7/5/2021 schválilo návrh smlouvy se společností TESARŠ - STAV, s.r.o. Zlín a současně pověřilo starostku podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uzavřena 21. 09. 2021, na profilu zadavatele byla uveřejněna 04. 10. 2021. V době kontroly nebyl ke smlouvě uzavřen žádný dodatek.</p> <p>Zakázka nebyla v době kontroly ukončena. Na profilu zadavatele byla dne 30. 03. 2021 zveřejněna cena plnění smlouvy za období roku 2021.</p> <p>Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, v platném znění, nebylo zjištěno.</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>V roce 2021 se zastupitelstvo obce sešlo na svých jednáních 9x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne: 13. 12. 2021, 08. 11. 2021, 06. 09. 2021, 1š. 05. 2021, 29. 03. 2021 a 25. 01. 2021. Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p> |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | <p>Obec v roce 2021 nezřídilo žádný peněžní fond.</p> |

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 právnickými 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 právnických 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. § 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.

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 2021 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 2021

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,59 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,50 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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

Dešná dne 7. dubna 2022

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

RNDr. Dagmar Daňková, starostka obce Dešná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 6. dubna 2022

RNDr. Dagmar Daňková
starostka

.....

podpis

1 x obdrží: Obec Dešná

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní