

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Dešná
Dešná 88
763 15 Slušovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
27. března 2023	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 29966/2023	KUSP 49147/2022 IA

Zpráva č. 77/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dešná, IČO: 00568520
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 27. 03. 2023 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23. 01. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27. 03. 2023.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec zastupovaly:
starostka: RNDr. Dagmar Daňková
účetní: Alena Benetínová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Dešná na rok 2022 byl zpracován v příjmech i výdajích na paragrafy a položky. Návrh rozpočtu byl vypracován jako schodkový, předpokládal příjmy ve výši 2.622.300,00 Kč, výdaje ve výši 3.872.300,00 Kč a financování ve výši 1.250.000,00 Kč (položka 8115 zůstatek BÚ). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 26. 11. 2021 do 13. 12. 2021 - ověřeno. Porušení ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebylo zjištěno.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 byl schválen před 1. 1. 2022, neřídilo se hospodaření Dešná do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo schváleno 6 rozpočtových změn prostřednictvím rozpočtových opatření (dále jen RO). Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování u náhodně vybraných RO: RO č. 1 bylo schváleno na zasedání ZO dne 31. 03. 2022, usnesením č. 7/2/2022, zveřejněno na úřední desce od 11. 04. 2022, RO č. 4 bylo schváleno na zasedání ZO dne 12. 09. 2022, usnesením č. 4/5/2022, zveřejněno na úřední desce od 11. 10. 2022, RO č. 5 bylo schváleno na zasedání ZO dne 24. 10. 2022, usnesením č. X/2022 (Ustavující zasedání ZO), zveřejněno na úřední desce od 16. 11. 2022. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Dešná na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem dne 13. 12. 2021, usnesením č. 4/8/2021. Rozpočet byl schválen jako schodkový s příjmy ve výši 3.146.800,00 Kč, výdaji ve výši 3.773.200,00 Kč a financováním ve výši 626.400,00 Kč (položka 8115 zůstatek BÚ). Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn od 12. 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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Dešná v roce 2022 nezřizovala žádnou příspěvkovou organizaci.
Střednědobý výhled rozpočtu	Finanční hospodaření obce se řídilo ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu, jak ukládá ustanovení § 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce 26. 11. 2021 do 13. 12. 2021, schválen byl zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, usnesením č. 5/7/2021. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 - 2024 byl na úřední desce -

internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 12. 01. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání ZO dne 12. 12. 2022 usnesením č. 7/6/2022 byl schválen Střednědobý výhled rozpočtu obce Dešná na období 2024 - 2025. Návrh byl zveřejněn od 24. 11. 2022 - 15. 12.2022. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 15. 12. 2022, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Dešná za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce obce od 13. 04. 2022 do 30. 06. 2022, v elektronické podobě ve stejném termínu, ověřeno z elektronické úřední desky. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 05. 2022 usnesením č. 9/3/2022, s výrokem bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 13. 06. 2022, dosud). Nedostatky nebyly zjištěny.
Bankovní výpis	Obec měla v kontrolovaném období zřízeny tyto bankovní účty, byl ověřen zůstatek k 31. 12. 2022: Česká spořitelna, a.s. č. účtu 1410040309/0100 zůstatek ve výši 1.179.528,30 Kč - výpis č. 12, ČNB č. účtu 94-7215661/0710 zůstatek ve výši 1.181.125,83 Kč - výpis č. 32. Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2022 souhlasil s údajem v rozvaze a hlavní knize k témuž datu a byl doložen inventurním soupisem č. 10, včetně fotokopií bankovních výpisů.
Evidence majetku	Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2022: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 105.944,50 Kč (SW) - oprávky v plné výši na účtu 078 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 9.280,00 Kč (Microsoft office 2021) a o úbytku ve výši 6.075,00 Kč ((Microsoft office 2010) 031 Pozemky ve výši 663.593,00 Kč - bylo účtováno o přírůstku ve výši 34.300,00 Kč a o úbytku ve výši 432,00 Kč 021 Stavby ve výši 12.165.749,65 Kč - oprávky ve výši 5.738.733,00 Kč na účtu 081 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 19.224,00 Kč, - doložen inventurní soupis - plakátovací plocha, zpevněná plocha, zvonice) 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 234.835,83 Kč. K 31. 12. 2022 evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů: Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 0,00 Kč Krátkodobé pohledávky v celkové výši 267.418,77 Kč Účet 311 (odběratelé) ve výši 8.930,00 Kč - doložena evidence "Odvádění odpadních vod za I., II., III. a IV. Q 2022, smlouva o věcném břemenu

a inventurním soupisem č. 12,
 Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 48.630,00 Kč - poskytnuté zálohy na elektrickou energii, plyn - inventurní soupis č. 13,
 Účet 346 (Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi) ve výši 16.000,00 Kč - Úřad práce ČR dotace na VPP, inv. soupis č. 19
 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 191.126,77 - proinvestovaná část dotace "Sídlní zeleň", inventurní soupis č. 24.
 Rozdíly nebyly zjištěny

Evidence poplatků Obec Dešná měla v roce 2022 v platnosti:
 Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2021 o místním poplatku o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, účinná od 01. 01. 2022, sazba 500,00 Kč (specifikované úlevy), poplatek byl splatný do 31. 03. příslušného kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2022 v celkové výši 101.800,00 Kč (položka 1345)
 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 je splatný do 31. 03. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2022 v celkové výši 3.800,00 Kč (pol. 1341).

Evidence závazků V minulém období vykazoval stav Dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 0,00 Kč a zůstatek Krátkodobých závazků ve výši 191.662,62 Kč.

Zůstatky jednotlivých účtů k 31. 12. 2021:
 Stav Dlouhodobých závazků ve výši 0,00 Kč a zůstatek Krátkodobých závazků ve výši 367.769,81 Kč, z toho:
 321 Dodavatelé ve výši 171.185,95 Kč
 Doloženo 15 neuhrazených dodavatelských faktur splatných v roce 2023, doložena kniha faktur, inventurní soupis č. 14.

331 Zaměstnanci ve výši 99.952,00 Kč
 336 Sociální pojištění ve výši 114.636,00 Kč;
 337 Zdravotní pojištění ve výši 13.800,00 Kč;
 342 Ostatní daně ve výši 8.030,00 Kč, z toho srážková daň ve výši 2.622,00 Kč, zálohová daň ve výši 5.408,00 Kč. Doložena byla rekapitulace mezd – platy prosinec 2022 a inv. soupisy č. 15 - 18.

349 Závazky k vybraným místním institucím ve výši 200,00 Kč - veřejnoprávní smlouva - doloženo fakturou a inv. soupisem č. 20

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 20.385,86 Kč - vratka volby, zálohy na dotace.
 - nevyčerpaná dotace na volby do Zastupitelstva obce a volbu prezidenta ČR
 - doloženo finanční vypořádání se SR, inventurní soupis č. 21

389 Dohadné účty pasivní ve výši 36.420,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu č. 25 (dohad na energie)

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 3.160,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu č. 26 (stočné a odpady 2023)
 Všechny závazky byly do lhůty splatnosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha	<p>Kontrola byla předložena Hlavní kniha za období 12/2022, která byla vedena v programu GORDIC. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů seřazených vzestupně. Namátkou byly kontrolovány konečné zůstatky syntetických 028, 042, 321, 331, 383, 374 a 314, odpovídaly zůstatkům uvedenému v rozvaze za období 12/2022.</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, dle směrnice Inventarizace majetku a závazků ze dne 06. 12. 2011 a Příkazu starosty - Plánu inventur. Plán inventur obsahoval mimo jiné termíny provedení inventarizace: zahájení dne 31. 12. 2022, ukončení 31. 01. 2023. Hmotný majetek zahájení 02. 01. 2023, ukončení 31. 01. 2023, Zásoby, peníze, ceniny zahájení a ukončení dne 31. 12. 2022, Ostatní majetek a závazky zahájení inventury 02. 01. 2022, ukončení 31. 01. 2023. Rozvahovým dnem byl stanoven 31. 12. 2022.</p> <p>Dne 12. 12. 2022 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena 1 inventarizační komise. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Dešná za rok 2022 ze dne 14. 02. 2023 nebyly zjištěny závažné nedostatky, ani inventarizační rozdíly. Soupisy majetku obsahovaly počáteční stavy, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů (obraty účtů). Starostka obce schválila inventarizační zprávu dne 14. 02. 2022.</p> <p>Předloženy byly všechny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2022. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur za rok 2022 byla vedena elektronicky, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo přijato 187 faktur. V době kontroly byly všechny faktury roku 2022 uhrazeny, kromě faktury pozastávky ve výši 70.000,00 Kč – bude uhrazeno do konce března 2023. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur za rok 2022 byla vedena ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 15 faktur, v době kontroly byly všechny faktury vydané do konce roku 2022 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Ve volebním období 2018-2022 mělo zastupitelstvo obce 7 členů, z toho nebyl žádný zastupitel pro svoji funkci uvolněn. Kontrolou mzdových listů zastupitelů za období 1. - 10. 2022, bylo ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem obce, která nepřesahovala výši odměny uvedené v první kategorii nařízení vlády č. 338/2019 Sb. Mimořádné odměny nebo odchodné nebylo v tomto období vyplaceno.</p> <p>Ustavující zasedání ZO pro volební období 2022 - 2026 se uskutečnilo dne 24. 10. 2022. Nedošlo ke změnám v počtu neuvolněných zastupitelů, nedošlo ke změnám ve funkcích starostky a místostarostky, nedošlo ke změně ve stanovení výše odměny u zastupitelů. Ověřeno na mzdové listy roku 2022. Mimořádná odměna zastupitelů obce nebyla v roce 2022 vyplacena. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Příjmy v hotovosti např. ověření podpisu nebo poplatek za odpad, psa apod. byly vybírány na předtištěné stvrzenky, které byly evidovány. Pro příjmy i výdaje byla vedena</p>

jedna souvislá číselná řada 1 - 195. V rozlišení v číselné řadě byly příjmové doklady s předtištěným číslováním a výdajové doklady s číslováním od 1 - 173. Kontrolovány byly doklady za měsíce listopad až prosinec 2022. 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.

Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu EXCEL. Kontrolované záznamy za rok 2022 doloženy pokladními doklady. K 31. 12. 2022 bylo v pokladní knize evidováno 173 pokladních dokladů. Byla provedena kontrola převodů prostředků mezi pokladnou a běžným účtem - rozdíly nebyly nezjištěny. Stav pokladny k 31. 12. 2022 činil 650,00 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.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2022 vypracovaná dne 15. 02. 2023 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. Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Při přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2022 (okamžik sestavení 15. 02. 2023) ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 12.841.373,77 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 7.490.005,84 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám (účty 018, 019, 021, 022 a 028).
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů - přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny a. s. Praha za měsíce listopad - prosinec 2022. 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.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka Obce Dešná sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 05. 2022 (usnesení č. 9/3/2022) v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši - 144.555,86 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 vypracovaný 03. 02. 2023. 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. 2022 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 103,31% (3.496.768,10 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 86,55% (3.749.892,03 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	2.791.000,00	3.104.600,00	3.216.425,39
Nedaňové příjmy	79.300,00	103.000,00	103.951,08
Kapitálové příjmy	0,00	2.600,00	2.600,00
Přijaté transfery	276.500,00	173.500,00	1.077.791,63
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	905.000,00
Příjmy po konsolidaci	3.146.800,00	3.383.700,00	3.495.768,10
Běžné výdaje	2.319.200,00	2.738.800,00	3.315.286,01
Kapitálové výdaje	1.454.000,00	1.594.000,00	1.339.606,02
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	905.000,00
Výdaje po konsolidaci	3.773.200,00	4.332.900,00	3.749.892,03
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-254.193,93
Změna stavu bankovních účtů			14.651,00
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2022			2.600.127,06
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 31. 12. 2022			2.360.654,13

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022 vypracovaný 15. 02. 2023. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 2.794.588,34 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 3.653.817,48 Kč, čímž byl dosažen záporný hospodářský výsledek 863.029,14 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnům.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022: účet 681-DPFO - ve výši 613.123,91 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682-DPPO - ve výši 733.955,66 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122 účet 684-DPH ve výši 1.662.604,49 Kč odpovídal položce 1211, účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 69.543,94 Kč odpovídal položce 1511, účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 28.557,39 se rovnal součtu položek 1381+1382 a 1334 + 1335. Rozdíly nebyly zjištěny.

Darovací smlouvy V roce 2022 poskytla obec finanční dary formou 5 darovacích smluv. Jednalo se o smlouvy mezi právníky a fyzickými osobami na dobrovolné aktivity občanů, charitativní a sociální aktivity spolků a sdružení. Smlouvy byly uzavřeny na částky cca 2.000,00 Kč. Bylo ověřeno, že částky byly schváleny v rozpočtu obce na daný rok, smlouvy s obdarovaným uzavírá starostka obce. Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V roce 2022 nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutých dotacích.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy

dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Dešná vyplynula vratka ve výši 20.385,86 Kč (vratka dotace na volby do zastupitelstva obce a na volby prezidenta republiky). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 26. 01. 2023 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2022).

Dotace byly evidovány na položkách:

4111 ve výši 51.987,63 Kč, z toho:

ÚZ 98008 ve výši 9.400,00 Kč - volby prezidenta ČR

ÚZ 98187 ve výši 32.000,00 Kč - volby do zastupitelstev obcí

ÚZ 98043 ve výši 10.587,63 Kč - jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2

4112 ve výši 70.500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

4116 ve výši 50.304,00 Kč, z toho:

ÚZ 13101 15.000,00 Kč - Úřad práce ČR - národní zdroje

ÚZ 13013 35.304,00 Kč - Úřad práce ČR - evropské zdroje

Ke kontrole byly namátkově vybrány dotace:

Položka 4111

ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnutá na volby do zastupitelstev obcí ve výši 32.000,00 Kč (příjem dotace byl ověřen na bankovní výpis č. 19 ze dne 02. 09. 2022). K zajištění voleb bylo použito 19.390,14 Kč, z toho: 13.487,00 Kč mzdové a související s náklady (odměny 5 členům, roznos lístků, příprava lístků - doloženo mzdovým soupisem a 2x DPP), stravné ve výši 1.200,00 Kč (VPD č. 128), materiál (kancelářské, čisticí potřeby, vybavení volební místnosti) ve výši 3.542,14 Kč (DFA č. 108, č. 121, 125), cestovné ve výši 1.091,00 Kč (VPD č. 119 a č. 130). Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnutá na volby prezidenta ČR ve výši 9.400,00 Kč (příjem dotace byl ověřen na bankovní výpis č. 27 ze dne 16. 11. 2022). K zajištění voleb bylo použito 1.694,00 Kč - reinstalace databáze modulu volby pro potřeby vole prezidenta ČR, doloženo dodavatelskou fakturou č. 20169/2022. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Smlouvy nájemní

V roce 2022 byl uzavřen dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu čistírny odpadních vod ze dne 01. 10. 2010, kde obec vystupuje jako nájemce. Předmětem dodatku bylo navýšení ceny za poskytnuté služby od 01. 01. 2023 na 85,00 Kč za osobu a měsíc. Navýšení ceny bylo schváleno na zasedání ZO dne 12. 12. 2022, usnesením 5/6/2022. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Ke kontrole byla předložena Směnná smlouva z dne 25. 08. 2022, kde obec směňuje pozemek 473-5 ostatní plocha o výměře 27m2 parc. č. 473/6 ostatní ploch o výměře 45 m2 za pozemky parc. č. 35/2 m2 - ostatní komunikace o výměře 19 m2 a pozemek parc. č. 36/1 - ostatní plocha o výměře 1 m2. Rozdíl ve výměře pozemků byl doplacen dohodnutou a schválenou částkou za cenu 50,00 Kč za m2. Záměr směny byl zveřejněn od 09. 06. 2022 do 24. 06. 2022. Smlouva byla schválena ZO dne 27. 06. 2022, usnesením č. 3/4/2022. Uhrazeno dne 25. 08. 2022, doloženo pokladním dokladem č. 118. Vklad do KN byl proveden 11. 10. 2022, s právními účinky od 12. 09. 2022. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2022 obec nepřijala žádný úvěr.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2022 obec uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene: Smlouva č. OT-014330075315/001-ADS ze dne 10. 11. 2022, o zřízení věcného břemene na pozemcích parc. č. 459/1, 476/4 ve vlastnictví obce, a to se společností EG.D., a. s., Brno. Předmětem smlouvy bylo umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN a pojistková skříň na stavbě "Dešná, p. Mandák, kabelové vedení NN". Sjednána byla jednorázová náhrada ve výši 2.000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO usnesením č. VI/17/2022 dne 24. 10. 2022. Vklad do Katastru nemovitostí a úhrada byly provedeny až v roce 2023. Nedostatky nebyly zjištěny.
Smlouvy o výpůjčce	Obec Dešná v roce 2022 neuzavřela žádnou smlouvu o výpůjčce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Dešná v roce 2022 uskutečnila pouze zakázky malého rozsahu, žádná z nich nepřesáhla částku 500 tis. Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Dešná (dále jen ZO): Zápis 1/2022 zasedání ZO dne 27. 01. 2022 – zveřejnění informace o konání ZO dne 20. 01. 2022 Zápis 2/2022 zasedání ZO dne 31. 03. 2022 – zveřejnění informace o konání ZO dne 24. 03. 2022 Zápis 3/2022 zasedání ZO dne 16. 05. 2022 – zveřejnění informace o konání ZO dne 09. 05. 2022 Zápis 4/2022 zasedání ZO dne 27. 06. 2022 – zveřejnění informace o konání ZO dne 20. 06. 2022 Zápis 5/2022 zasedání ZO dne 12. 09. 2022 – zveřejnění informace o konání ZO dne 05. 09. 2022 Ustavující zasedání ZO - zápis ze dne 24. 10. 2022 - zveřejnění informace o konání ZO dne 16. 10. 2022 Zápis 6/2022 zasedání ZO dne 12. 12. 2022 – zveřejnění informace o konání ZO dne 5. 12. 2022 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.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období nebyl zřízen žádný peněžní fond.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

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. nevyskytuje se

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

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 právními nebo fyzickými osobami. nevyskytuje se

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. nevyskytuje se

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. nevyskytuje se

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. nevyskytuje se

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.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dešná za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Dešná za rok 2022

Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dešná za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci v letech:

2022 3.495.768,00 Kč

2021 3.444.023,00 Kč

2020 3.757.034,00 Kč

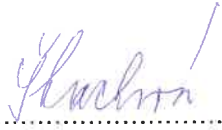
2019 3.256.200,00 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 3.488.256,00 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0,00 Kč.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0,00 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dešná dne 27. března 2023

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 27. března 2023

RNDr, Dagmar Daňková
starostka


.....
podpis

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

1 x obdrží: Obec Dešná

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

