

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Dešná Dešná 88 763 15 Slušovice
--	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
25. dubna 2018	Ing. Vít Sušila	KUZL 85542/2017	KUSP 85542/2017 IAK

Zpráva č. 502/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dešná, IČ: 00568520
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 25. 4. 2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 25.4.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.4.2018 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 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Dešná zastupovali:

starosta: Jaroslav Kopečný
účetní: Alena Benetínová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Dešná na rok 2017 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 14. 11. do 1. 12. 2016, 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 pěti rozpočtovými opatřeními schválenými usneseními zastupitelstva obce. 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 2018 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2016. Výhled je každoročně koncipován jako přebytkový. Na internetových stránkách obce je zveřejněn od 3. 4. 2017. Zveřejnění rozpočtu podle ustanovení § 3, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, bylo uskutečněno cca 10 dnů po zákonné lhůtě.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2016. Rozpočet obce byl schválen s příjmy 1 981 700 Kč, výdaji 2 439 600 Kč a financováním 457 900 Kč (změna stavu prostředků na běžném účtu.) Rozpis rozpočtu byl proveden v období 1/2017. Zjištění: Proti zveřejněnému návrhu rozpočtu byly při schvalování rozpočtu provedeny změny. Zveřejnění rozpočtu podle ustanovení § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, bylo uskutečněno cca 10 dnů po zákonné lhůtě (3. 4. 2017).
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 27. 4. - 15. 5. 2017 ve stanoveném rozsahu. Proti zveřejněnému návrhu závěrečného účtu nebyly při jeho schvalování provedeny žádné změny. Zjištění: Zveřejnění návrhu závěrečného účtu nebylo v souladu s ustanovením § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Z úřední desky byl návrh závěrečného účtu sňat 15. 5. 2017 a jeho schválení proběhlo až 29. 5. 2017 (zveřejnit vždy minimálně 15 dnů před projednáváním - do schválení). Zastupitelstvem obce byl závěrečný účet schválen dne 29. 5. 2017, a to bez výhrad. Zveřejnění rozpočtu bylo provedeno podle ustanovení § 17, odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2017): Česká spořitelna, a.s. č. účtu 1410040309/0100 (1 599 024,09 Kč - výpis č. 12), ČNB č. účtu 94-7215661/0710 (594 969,09 Kč - výpis č. 26). Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2017 souhlasil s údajem v rozvaze.

Evidence pohledávek	Obec vykazovala k 31. 12. 2017 pouze krátkodobé pohledávky, a to ve výši 37 280,00 Kč. Šlo o krátkodobé poskytnuté zálohy (účet 314) ve výši 31 610,00 Kč pohledávky za odběrateli (účet 311) ve výši 5 670,00 Kč, všechny ve lhůtě splatnosti
Evidence závazků	Obec vykázala k 31. 12. 2017 dlouhodobé závazky 520,00 Kč. Šlo o předplacený nájem. Krátkodobé závazky bez dohadných a přechodných položek činily 118 820,09 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 2017. Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle příkazu starosty - Plánu inventur na rok 2017, 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. 2017. 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 září – říjen 2017. 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 elektronicky, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, za rok 2017 bylo vystaveno 214 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Stav pokladny k 31. 12. 2017 ve výši 6 727,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v rozvaze.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy za období 12/2017 vypracovaná dne 14. 2. 2018 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 12/2017 vypracovaná 14. 2. 2018, 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 11 164 137,83 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 5 110 712,35 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola dokladů za měsíce září - říjen 2017 (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.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2017 vypracovaný 1. 2. 2018. 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. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 101,78 % (2 570 198,60 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 62,51 % (1 742 365,93 Kč).

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	1 830 300	2 226 200	2 269 400,12
Nedaňové příjmy	65 600	75 500	77 298,48
Kapitálové příjmy		2 700	2 700,00
Přijaté transfery	85 800	220 800	440 800,00
Konsolidace příjmů			220 000,00
Příjmy po konsolidaci	1 981 700	2 525 200	2 570 198,60
Běžné výdaje	1 701 600	2 049 500	1 952 980,93
Kapitálové výdaje	738 000	738 000	9 385,00
Konsolidace výdajů			220 000
Výdaje po konsolidaci	2 439 600	2 787 500	1 742 365,93
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			827 832,67
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2017			1 372 887,51
= konečný zůstatek účtů a pokladny k 31. 12. 2017			2 200 720,18

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2017 vypracovaný dne 14. 2. 2018. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 2 010 313,21 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2 585 148,08 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 574 834,87 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž 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 564 006,79 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 503 301,07 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 1 016 910,87 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 71 370,49 Kč odpovídal položce 1511.

účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 12 597,90 Kč odpovídal položkám 1381 a 1382.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

Obec v roce 2017 poskytla tři příspěvky organizacím v celkové výši 5 000,00 Kč. Řešeno darovacími smlouvami.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Obec v roce 2017 přijala účelové prostředky ze státního rozpočtu v celkové výši 163 000,00 Kč. Kromě prostředků na VPP se jednalo o

ÚZ 34053

20 000,00 Kč

neinvestiční dotace ze SR - MK podle Rozhodnutí č. j. 234/MK-S 2516/2017 OULK na projekt Knihovna v Dešné – centrum komunitního života v obci a obnova technického vybavení. Čerpání doloženo fakturami č. 36 na 29 990,00 Kč a č. 17 980,00 Kč za nákup techniky. Do majetku zařazeno na účet 028 pod inv. č. 2/19 – 2/22.

	ÚZ 98071	25 000,00 Kč
	Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny PČR. Čerpání doloženo fakturou č. 102 (materiál) pokladními doklady 166, 167, 169, 170 a 172 (materiál, cestovné, občerstvení) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 14 729,00 Kč. Nevyčerpaná částka 10 271,00 Kč byla vrácena dne 18. 1. 2018.	
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec v roce 2017 uzavřela jednu smlouvu na prodej pozemku z vlastnictví obce (V-7724/2017-705). Ověřeno zveřejnění záměru a schválení prodeje zastupitelstvem obce.	
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v roce 2017 neuzavřela žádnou smlouvu, zatěžující nemovitý majetek obce věcným břemenem.	
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2017 nerealizovala žádné veřejné zakázky, prováděla pouze běžnou činnost. Smlouvu přesahující 500 tis. Kč bez DPH s povinností zveřejnění na profilu zadavatele obec v roce 2017 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 právními 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.

- 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 2017 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 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,19 %
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 25. dubna 2018

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

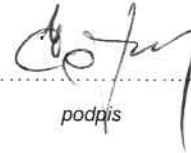
Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

.....
podpis

Jaroslav Kopečný, starosta obce Dešná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 25. dubna 2018

Jaroslav Kopečný
starosta


.....
podpis



1 x obdrží: Obec Dešná

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