

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Dešná
Dešná 88
763 15 Slušovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. března 2024	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 27469/2024	KUSP 38492/2023 IA

Zpráva č. 79/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dešná, IČO: 00568520
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.03.2024 (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 19.01.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.03.2024.

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 2023 byl zpracován v příjmech na položky a paragrafy, ve výdajích na paragrafy. Návrh rozpočtu byl vypracován jako schodkový, předpokládal příjmy ve výši 3 146 800,00 Kč, výdaje ve výši 3 773 200,00 Kč a financování ve výši 626 400,00 Kč (položka 8115 zůstatek BÚ). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 24. 11. 2022 do 22. 12. 2023 - 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 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, 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	<p>Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. V roce 2023 bylo schváleno a provedeno 8 úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření, dále jen RO. U namátkově vybraných RO byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování:</p> <p>RO č. 1 schválené ZO dne 30. 1. 2023, usnesením č. 1/2023/11, zveřejněno od 27. 2. 2023 do 30. 1. 2024,</p> <p>RO č. 2 schválené ZO dne 27. 3. 2023, usnesením č. 2/2023/12, zveřejněno od 24. 4. 2023 do 30. 1. 2024,</p> <p>RO č. 4 schválené ZO dne 26. 6. 2023, usnesením č. 4/2023/9, zveřejněno od 20. 7. 2023 do 30. 1. 2024.</p> <p>Nedostatky, spočívající v provádění a evidování rozpočtových opatření a ve včasnosti zveřejňování rozpočtových opatření, ve smyslu ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebyly zjištěny.</p> <p>Na zasedání ZO dne 12. 12. 2022 usnesením č. 6/2022/12 schválilo ZO dispoziční opatření, kterým stanovilo, že starostka a místostarosta mohou schválit samostatně rozpočtové opatření ve výši 50 000,00 Kč v záležitostech, které nesnesou odklad.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Dešná na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem dne 18. 12. 2022, usnesením č. 7/2023/7. Rozpočet byl schválen jako přebytkový s příjmy ve výši 3 892 200,00 Kč, výdaji ve výši 3 045 900,00 Kč a financováním ve výši 846 300,00 Kč (položka 8115 zůstatek BÚ). Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn od 22. 12. 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	V kontrolovaném období roku 2023 obec Dešná nezřizovala žádnou příspěvkovou organizaci.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V kontrolovaném období roku 2023 měla obec Dešná schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce Dešná na období 2024 - 2025 (ZO dne 12. 12. 2022 usnesením č. 6/2022/9). 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.</p> <p>Na zasedání ZO dne 14. 12. 2023 byl schválen SDVR na období let 2025 - 2026 (usnesení č. 7/2023/7). Návrh byl zveřejněn od 29. 11. 2023 - 12. 1. 2024. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 12. 1. 2024, 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.</p>
Závěrečný účet	<p>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 2022 zveřejněn od 21. 4. 2023 do 30. 6. 2023. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce 15. 5. 2023, usnesením č. 3/2023/6 s výrokem, bez výhrad, v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn od 1. 6. 2023, s termínem svěšení 30. 6. 2024. Porušení platné legislativy nebylo zjištěno.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla v kontrolovaném období zřízeny tyto bankovní účty, byl ověřen zůstatek k 31. 12. 2023:</p> <p>Česká spořitelna, a.s. č. účtu 1410040309/0100 zůstatek ve výši 1 356 381,47 Kč - výpis č. 12, ČNB č. účtu 94-7215661/0710 zůstatek ve výši 78 534,60 Kč - výpis č. 42, KB a. s. Praha č. účtu 131-976320297/0100 ve výši 500,00 Kč - výpis č. 6.</p> <p>Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2023 ve výši 1 435 416,07 Kč souhlasil s údajem v rozvaze a hlavní knize na účtu 231 k témuž datu, byl doložen inventurním soupisem č. 10, včetně fotokopii bankovních výpisů.</p> <p>KB a. s. Praha č. účtu 94-7756740617/0100 zůstatek ve výši 1 500 000,00 Kč - vklad na termínový účet byl schválen a zasedání 30. 10. 2023 usnesením č. 6/2023/9 (úrok 5,5 % p. a. tj. 20 625,00 Kč/3 měsíce).</p>
Evidence majetku	<p>Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p> <p>Namátkově byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:</p> <p>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 105 944,50 Kč - oprávky v plné výši na účtu 079 - evidováno programové vybavení - nebylo účtováno o přírůstku a úbytku</p> <p>021 Stavby ve výši 13 309 253,44 Kč - oprávky ve výši 6 040 036,00 Kč na účtu 081</p>

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 1 143 503, 79 Kč (technické zhodnocení komunikace k Rybníčkům, komunikace od č. p. 15 k č. p. 27 - majetek nalezený, odpočinková zóna s fitness prvky na hřišti, uvítací panel - hřiště)

022 Samostatné movité věci ve výši 781 888,78 Kč

- oprávky ve výši 274 636,00 Kč na účtu 082

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 236 376,78 Kč (pořízení elektronické úřední desky - zařazeno pod invent. číslem 10045)

Byly doloženy karty majetku s inventurními čísly, rozpis dle umístění, inventurní soupisy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence
pohledávek

V minulém účetním období vykazovala obec stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 0,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 267 376,77 Kč.

K 31. 12. 2023 evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů:

Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 0,00 Kč

Krátkodobé pohledávky v celkové výši 258 144,58 Kč

Účet 311 (odběratelé) ve výši 19 289,00 Kč - doložena evidence stočné 2023 a faktura III. Q EKO KOM, inventurní soupis č. 13,

Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 67 230,00 Kč - poskytnuté zálohy na elektrickou energii, plyn - inventurní soupis č. 14,

Účet 373 (Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery) ve výši 145 127,93 Kč - doložena VPS s DSO Mikroregion Slušovicko, inventurní soupis č. 20,

Účet 388 (Dohadné účty aktivní) ve výši 26 497,61 - proinvestovaná část dotace "Sídelní zeleň" - 2. rok následné péče, dohoda na úroky z TV KB, inventurní soupis č. 25.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence poplatků

Obec Dešná měla v roce 2023 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 2023 v celkové výši 102 742,00 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 2023 v celkové výši 4 200,00 Kč (pol. 1341).

OZV byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.

Evidence závazků

V minulém období vykazoval stav Dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 0,00 Kč a zůstatek Krátkodobých závazků ve výši 367 769,81 Kč.

Zůstatky jednotlivých účtů k 31. 12. 2023:

Stav Dlouhodobých závazků ve výši 0,00 Kč a zůstatek Krátkodobých závazků ve výši 308 759,77 Kč, z toho:

321 Dodavatelé ve výši 75 545,25 Kč

Doloženo 13 neuhrazených dodavatelských faktur splatných v roce 2024,

doložena kniha faktur, inventurní soupis č. 15.

331 Zaměstnanci ve výši 81 324,00 Kč

336 Sociální pojištění ve výši 7 164,00 Kč;

337 Zdravotní pojištění ve výši 11 323,00 Kč;

342 Ostatní daně ve výši 7 578,00 Kč, z toho srážková daň ve výši 2 450,00 Kč, zálohová daň ve výši 5 128,00 Kč. Doložena byla rekapitulace mezd – platy prosinec 2023 a inv. soupisy č. 16 - 19.

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 13 466,11 Kč - vratka volby prezidenta ČR

- doloženo finanční vypořádání se SR, inventurní soupis č. 21

384 Výnosy příštích období ve výši 37 184,00 Kč - knihy z dotací, inventurní soupis č. 24

389 Dohadné účty pasivní ve výši 73 015,41 Kč - doložen inventurní soupis účtu č. 26 (dohad na energie)

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2 160,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu č. 28 (stočné 2024)

Všechny závazky byly do lhůty splatnosti. Nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR-Gordic za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků, dle směrnice o Inventarizaci majetku a závazků a dle Příkazu starosty - Plánu inventur pro rok 2023, vydaného starostkou obce Dešná. Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023.

V Plánu inventur na rok 2023 byly stanoveny termíny provedení inventury, a to:

- zahájení inventarizace dne 31. 12. 2023

- ukončení inventarizace dne 31. 1. 2024

Dlouhodobý majetek – inventura k 31. 12. 2023

-zahájení inventury 2. 1. 2024, ukončení 3. 1. 2024

Zásoby, peníze, ceniny – inventura k 31. 12. 2023

- zahájení inventury a ukončení dne 31. 12. 2023

Ostatní majetek a závazky – inventura k 31. 12. 2023

- zahájení inventury 2. 1. 2024, ukončení k 31. 1. 2024

Inventarizace veškerého majetku bude ukončena dne 9. 2. 2024

Inventarizační zpráva bude vyhotovena do 16. 2. 2024.

K zajištění inventarizace byla jmenována jedna inventarizační komise. Školení inventarizační komise proběhlo dne 18. 12. 2023 - doložena prezenční listina (podpisové vzory).

Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Dešná za rok 2023 ze dne 16. 2. 2024 **nebyly zjištěny závažné nedostatky, ani inventarizační rozdíly** (doloženy vyřazovací protokoly). Dále byly doloženy

inventurní soupisy dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Součástí inventury bylo ocenění pozemků a lesních porostů. Inventarizační zpráva bude předložena ke schválení ZO spolu se závěrečným účtem za rok 2023.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2023 byla vedena elektronicky v programu Excel, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo přijato 212 faktur. V době kontroly byly všechny faktury roku 2023 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za rok 2023 byla elektronicky v programu Excel, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 16 faktur, v době kontroly byly všechny faktury vydané do konce roku 2023 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.
Odměňování členů zastupitelstva	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. Od 1. 1. 2023 byly navýšeny odměny u všech zastupitelů obce (schváleno na zasedání ZO dne 12. 12. 2022, s účinností od 1. 1. 2023). Ověřeno na mzdové listy roku 2023. Mimořádná odměna zastupitelů nebyla v roce 2023 vyplacena, se zastupitelé nebyl uzavřen pracovní poměr. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	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 jedna souvislá číselná řada 1 - 188. V rozlišení v číselné řadě byly příjmové doklady s předtištěným číslováním a výdajové doklady s číslováním od 1 - 152. Kontrolovány byly doklady za měsíce září a prosinec 2023. 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 2023 doloženy pokladními doklady. K 31. 12. 2023 bylo v pokladní knize evidováno 188 pokladních dokladů. Byla provedena kontrola převodů prostředků mezi pokladnou a běžným účtem - rozdíly nebyly nezjištěny. Stav pokladny k 31. 12. 2023 činil 10 995,00 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 za období 12/2023 sestavená v programu GORDIC dne 15. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. V části A.3 byly uvedeny informace dle ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A.4 byl uveden na podrozvahovém účtu 909 Ostatní majetek ve výši 47 674,00 Kč, na účtu 924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 199 892,00 Kč, na

účtu 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 13 205,94 Kč, na účtu 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 466 902,70 Kč a na účtu 999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům ve výši 206 130,75 Kč.

V části C. byly vedeny položky

Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období ve výši 234 000,00 Kč,

Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti ve výši 45 837,00 Kč.

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů – odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v hlavní knize.

Rozvaha	Kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2023 (okamžik sestavení 15. 2. 2024) bylo ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 14 517 364,94 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Stálá aktiva brutto činila 19 160 190,17 Kč. Korekci aktiv ve výši 7 901 140,84 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám (účty 018, 019, 021, 022, 028).
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů - přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny a. s. Praha za měsíce září a prosinec 2023. 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. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2023, usnesením č. 3/2023/6 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši - 859 229,14 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh roku 2023 byl sestaven v programu UCR Gordic v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 vypracovaný 7. 2. 2024. 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. 2023 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 100,35 %, v částce 4 784 595,70 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 89,32 % k upravenému rozpočtu, v částce 4 199 488,76 Kč.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
--	-------------	------------	------------

Daňové příjmy	3 490 000,00	3 757 000,00	3 785 060,59
Nedaňové příjmy	104 300,00	153 300,00	141 979,34
Kapitálové příjmy	0,00	60 000,00	60 000,00
Přijaté transfery	297 900,00	797 500,00	4 433 055,77
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	3 635 500,00
Příjmy po konsolidaci	3 892 200,00	4 767 800,00	4 784 595,70
Běžné výdaje	2 775 900,00	3 736 300,00	6 927 377,58
Kapitálové výdaje	270 000,00	965 200,00	907 611,18
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	3 635 500,00
Výdaje po konsolidaci	3 045 900,00	4 701 500,00	4 199 488,76
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-585 106,94
Konsolidace financování			585 106,94
Změna stavu bankovních účtů			925 238,06
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2023			2.360.654,13
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 31. 12. 2023			1 435 416,07

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2023, okamžik sestavení 15. 2. 2024, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 3 510 472,86 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4 367 087,95 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 856 595,09 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2023 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 758 646,78 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1 010 372,79 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1 807 844,22 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 71 902,00 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 25 732,80 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382.

Rozdíly nebyly zjištěny

Darovací smlouvy Obec v roce 2023 poskytla příspěvky na činnost spolků působících v obci, na činnost organizací působících v sociální, zdravotní a kulturní oblasti. Darovací smlouvy byly předloženy. Namátkově byly vybrány ke kontrole darovací smlouvy: Myslivecké sdružení Neubuz - Dešná, z. s. Neubuz ve výši 3 000,00 Kč, Římskokatolická farnost Všemina ve výši 10 000,00 Kč, Český svaz chovatelů Slušovice ve výši 2 000,00 Kč apod. Všechny darovací smlouvy byly schváleny v průběhu roku zastupitelstvem obce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Obec uzavřela jednu VPS, a to s DSO Mikroregion Slušovicko, Slušovice na částku 145 127,93 Kč. Dotace byla poskytnuta za účelem realizace projektu "Předcházení vzniku jednorázového nádobí v mikroregionu Slušovicko". Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 4. 9. 2023, usnesením č. 5/2023/8. Smlouva byla uzavřena 19. 9. 2023, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od

9. 10. 2023 do 10. 10. 2026, v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje 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 13 466,11 Kč (vratka dotace na volby prezidenta republiky). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 22. 1. 2024 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2023).

V kontrolovaném období roku 2023 obec přijala a zaúčtovala transfery na:

pol. 4111 v celkové výši 38 600,00 Kč

-účelová dotace ze SR na volby prezidenta ČR (ÚZ 98008), na účet obce u ČNB připsáno dne 17. 1. 2023 (bankovní výpis č. 2).

Výdaje poskytnuté na volby byly kontrolovány:

Ve výkazu FIN 2–12 M bylo zaúčtováno čerpání na OdPa 6118 celkem ve výši 25 133,89 Kč pod stanoveným ÚZ 98008:

pol. 5021 celkem 18 811,00 Kč, z toho: 14 400,00 Kč odměny členům volebních komisí 1 komise Kč - 1 x 3 200,00 Kč, 2 x 3 100,00 Kč, 2 x 2 500,00 Kč (potvrzení o účasti na školení OVK doloženo), dále bylo doloženo 2 DPP v hodnotě 4 411,00 Kč na kompletaci a roznos volebních lístků a přípravu volební místnosti. Doloženo seznamem členů VOK a DPP.

pol. 5139 (materiál) ve výši 1 589,89 Kč, doloženo pokladním dokladem č. 15, č. 16, č. 14 a fakturou č. 20003/2023,

pol. 5161 (poštovné) ve výši 85,00 Kč, doloženo pokladním dokladem č. 2,

pol. 5173 (cestovné) ve výši 2 068,00 Kč, doloženo pokladním dokladem č. 18, č. 19 a č. 20,

pol. 5175 (stravné) celkem 2 580,00 Kč – doloženo pokladním výdajovým dokladem č. 17.

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

pol. 4112 ve výši 74 900,00 Kč – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2023.

pol. 4116 ve výši 450 055,77 Kč, z toho:

ÚZ 13013 ve výši 176 000,00 Kč - neinvestiční dotace MPSV ČR na VPP

ÚZ 15011 ve výši 191 126,77 Kč - neinvestiční dotace MŽP ČR na projekt Realizace sídelní zeleně - Obec Dešná

ÚZ 34070 ve výši 82 929,00 Kč - neinvestiční dotace MK ČR ba projekt Dešná - zlatý šíp nad Všeminkou

pol. 4222 ve výši 234 000,00 Kč, ÚZ 00120 - investiční dotace poskytnutá z Fondu Zlínského kraje na projekt "Dešná - odpočinková zóna s fitness prvky." (doloženo výpisem z bank. účtu ze dne 9. 8. 2023). Dotace byla poskytnuta Zlínským krajem na základě smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2986/2023/STR. Čerpání dotace bylo doloženo dodavatelskou fakturou č. 20082 na částku 390 341,16 Kč. Formální kontrolou předložených dokumentů nebyl zjištěn žádný nedostatek.

Smlouvy nájemní	V roce 2023 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2023 obec uzavřela jednu Kupní smlouvu o převodu majetku, kde obec vystupovala na straně kupujícího. Jednalo se o nákup pozemku p. č. 433/4 o výměře 111 m ² za dohodnutou cenu 100,00 Kč/m ² + další výdaje spojené s koupí pozemku v celkové výši 23 360,00 Kč. Koupě byla schválena ZO na jeho zasedání dne 26. 6. 2023, usnesením č. 4/2023/7. Vklad do KN byl proveden 10. 11. 2023, s právními účinky 11. 10. 2023. Platba doložena příjmovými pokladními doklady č. 105/2023 a č. 147/2023. Pochybení nebylo zjištěno.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o úvěru.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období roku 2023 nebyla uzavřena žádná smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Dešná v kontrolovaném období roku 2023 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu (běžné zakázky zajišťující provoz), žádná nepřesáhla 500 tis. Kč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Obec nebyla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V období roku se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Dešná, byly předloženy zápisy: 1/2023 ze dne 30. 1. 2023, 2/2023 ze dne 27. 3. 2023, 3/2023 ze dne 15. 5. 2023, 4/2023 ze dne 26. 6. 2023, 5/2023 ze dne 4. 9. 2023, 6/2023 ze dne 30. 10. 2023 a 7/2023 ze dne 14. 12. 2023. 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, starostka a místostarosta. 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 obec nezřídila žádný peněžní fond.
Rozpočtová odpovědnost	<p>V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.</p> <p>Příjmy po konsolidaci v letech:</p> <p>2023 4 784 596,00 Kč</p> <p>2022 3 495 768,00 Kč</p> <p>2021 3 444 023,00 Kč</p> <p>2020 3 757 034,00 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 3 870 355,00 tis. Kč.</p> <p>Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0,00 Kč.</p> <p>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.</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. 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.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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 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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,87 %
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.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Dešná dne 19.03.2024.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dešná

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