



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 14345/2017/vlach

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**  
**města Deštná, IČO 00246506**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

4. října 2017 jako dílčí přezkoumání

a

30. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **města Deštná za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 20.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**
- kontrolor: Ing. Lada Chlumecká

**Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 539/2017 OEKO-PŘ dne 19.7.2017, 101/2018 OEKO-PŘ dne 29.1.2018 a 539/2018 OEKO-PŘ dne 29.1.2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**David Šášek, Dis. - starosta**

Helena Janotová - účetní

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Město neúčtuje o hospodářské činnosti.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Město neúčtuje o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Město nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano

Název opatření: Zápis ZO ze dne 26.6.2017.  
Opatření splněno dne: 31.12.2017  
Popis plnění opatření: Město uzavřelo dne 13.12.2017 příkazní smlouvu o svozu komunálního odpadu a evidenci obslužných nádob na období od 1.1.2018 do 31.12.2020. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.12.2017.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 920020 ze dne 1.4.2016 - převod výsledku hospodaření města za rok 2015 bylo zjištěno, že nebyl zaúčtován k okamžiku účetního případu. Okamžik účetního případu nastal dnem schválení účetní závěrky v zastupitelstvu města Deštná a to je dne 21.3.2016.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zápis ZO ze dne 26.6.2017.  
Opatření splněno dne: 4.10.2017  
Popis plnění opatření: Město Deštná schválilo účetní závěrku za rok 2016 dne 26.6.2017. Převod výsledku hospodaření byl zaúčtován účetním dokladem č. 920039 ze dne 26.6.2017.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Nepřesné vykazování jednotlivých druhů pozemků v příloze rozvahy.

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,15 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,77 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

David Šašek, Dis.

.....  
starosta města



.....  
podpis

**MĚSTO DEŠTNÁ**  
378 25 Deštná ①

## **Kniha došlých faktur**

- 12/2017

## **Pokladní doklad**

- P17001737 ze dne 29.11.2017 ve výši 500 Kč - setkání seniorů

## **Pokladní doklad**

- PPD č. P17001009 ze dne 11.7.2017 ve výši 2.091 Kč úhrada vydané faktury č. 2017105
- účetní doklad č. 150134 ze dne 11.7.2017 ve výši 2.091Kč
- 
- VPD č. V17001010 ze dne 11.7.2017 ve výši 909 Kč, voda, nápoje
- účetní doklad č. 150134 ze dne 11.7.2017 ve výši 909 Kč

## **Pokladní kniha (deník)**

- 12/2017

## **Pokladní kniha (deník)**

- směrnice k vedení pokladny - stanoven denní limit hotovosti ve výši 40.000 Kč
- za srpen 2017 - kontrola limitu

## **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2017

## **Příloha rozvahy**

- k 31.8.2017

## **Rozvaha**

- k 31.12.2017

## **Rozvaha**

- k 31.8.2017

## **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka města byla schválena v zastupitelstvu města dne 26.6.2017
- protokol o schválení - ze dne 26.6.2017
- sestava o přenosu dat - ze dne 29.6.2017
- převod hospodářského výsledku - účetní doklad číslo 920039 ze dne 26.6.2017
- 
- účetní závěrka příspěvkové organizace - základní škola a mateřská škola Deštná
- účetní závěrka byla schválena v zastupitelstvu města dne 29.5.2017
- 
- rozdělení hospodářského výsledku PO ZŠ a MŠ do fondů - schválení na jednání zastupitelstva města dne 27.3.2017

## **Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období roku

## **Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2017

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.8.2017

## **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2017

## **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.8.2017

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- základní škola a mateřská škola Deštná sestavený k 31.3.2017
- základní škola a mateřská škola Deštná sestavený k 30.6.2017

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- základní škola a mateřská škola Deštná sestavený k 31.3.2017
- základní škola a mateřská škola Deštná sestavený k 30.6.2017

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- zřizovací listina ZŠ a MŠ Deštná - dodatek č. 9 ze dne 30.5.2014
- pověření - 5.12.2016
- protokol o provedené kontrole - 12.1.2017

- úhrada - VFa číslo 2017059 ze dne 20.3.2017 ve výši 13.310 Kč včetně DPH, výpis ČS a.s., číslo 11, obrat ze dne 18.4.2017, účetní doklad číslo 110079 ze dne 18.4.2017

#### **Smlouvy ostatní**

- příkazní smlouva o svozu komunálního odpadu a evidenci obslužných nádob na období od 1.1.2018 do 31.12.2020 - uzavřená dne 13.12.2017
- zveřejnění na profilu zadavatele - 23.12.2017

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - ze dne 27.6.2017 /schválena ZM/
- akce: "nákup řezačky"
- postup podle bodu I. předmět úpravy bobu 3. - lze zadat přímo starostou
- DFa č. 170828 ze dne 14.8.2017 ve výši 30.190 Kč za řezačku spár
- předpis závazku - účetní doklad č. 710309 ze dne 15.8.2017
- úhrada - výpis ČS a.s., č. 024, obrat ze dne 21.8.2017 ve výši 30.190 Kč, účetní doklad č. 110170 ze dne 21.8.2017 ve výši 30.190 Kč
- zařazovací protokol - ze dne 24.8.2017
- zařazení na majetkový účet - účetní doklad č. 920053 ze dne 24.8.2017

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- doručeno na krajský úřad dne 28.6.2017

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - ze dne 27.6.2017 /schválena ZM/
- směrnice k vedení pokladny - ze dne 31.10.2013
- směrnice k finanční kontrole - ze dne 29.6.2015, aktuální podpisové vzory

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze dne 27.12.2017 - finanční a kontrolní výbor

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze dne 28.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- zápis ze dne 27.3.2017 - schválení rozdělení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ do fondů
- zápis ze dne 24.4.2017 - schválení záměru prodeje pozemku p.č. 2279/12 v k.ú. Deštná u Jindřichova Hradce
- zápis ze dne 29.5.2017 - schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ, schválení smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě veřejného osvětlení, schválení prodeje pozemku p.č. 2279/12 v k.ú. Deštná u Jindřichova Hradce
- zápis ze dne 26.6.2017 - schválení účetní závěrky města

#### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- doručeno na krajský úřad dne 28.6.2017

#### **finanční výbor**

- zápis ze dne 31.7.2017

#### **kontrolní výbor**

- zápis ze dne 9.6.2017

#### **protokol**

- oznámení o zahájení kontroly - ZŠ a MŠ Deštná - 6.12.2016
- pověření - ze dne 12.12.2016
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě - ZŠ a MŠ Deštná - ze dne 12.1.2017