



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 85775/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce DEŠTNÁ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 20. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 30. dubna a 17. května 2021. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Deštná Deštná 61, 679 61 Letovice
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: **Ing. Lenka Létalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Tomáš Kraut - starosta

Renata Kalová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 2. listopadu 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na základě Smlouvy o nájmu domu ze dne 31. 12. 2019 pronajala obec Deštná (pronajímatel) dům č.p. 51 na pozemku p.č. St. 30 a pozemek p.č. 75/2 v k.ú. Deštná na dobu určitou od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 s možností prodloužení na základě písemné dohody pronajímatele a nájemců. Dle čl. 4 se nájemci zavazují platit pronajímateli nájemné ve výši 10.000,- Kč za měsíc, vždy do 20.dne v měsíci předcházejícího měsíce za nějž se nájemné platí. Dle čl. 4 bodu 3) smlouvy bude nájemné za měsíc leden uhrazeno při podpisu této smlouvy v hotovosti, o této skutečnosti bude vystaven písemný doklad. Dle bodu 5) jsou nájemci povinni složit k rukám pronajímatele vratnou peněžní jistotu ve výši 30.000,- Kč, kterou uhradí v hotovosti při předání domu. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti okamžikem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Kontrolou bylo zjištěno, že o pohledávkách obce vyplývajících z výše uvedených ustanovení smlouvy nebylo účtováno. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Obec přijala nápravné opatření, kdy pohledávka vyplývající z nájemní smlouvy ve výši 30.000,- Kč byla zaúčtována účetním dokladem č. 500000009 ze dne 1. 1. 2020. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Deštná za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Deštná k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 17. května 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

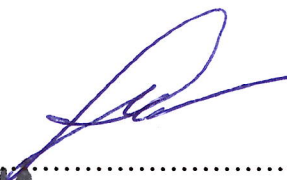
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Deštná. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 21. května 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Tomáš Kraut

.....
starosta obce

OBEC DEŠTNÁ
679 61 LETOVICE


.....
podpis starosty obce

Renata Kalová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Deštná na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 1 a č. 4 roku 2020
- Schválený rozpočet obce Deštná na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený do roku 2021
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2019
- Závěrečný účet obce Deštná za rok 2019
- KB, a. s. bankovní výpis č. 29 ze dne 24. 3. 2020
- ČNB, a. s. bankovní výpis č. 40 ze dne 31. 12. 2020
- KB, a. s. bankovní výpis č. 13 ze dne 31. 12. 2020
- KB, a. s. bankovní výpis č. 34 ze dne 14. 4. 2020
- Karta majetku inventární č. 120 Územní plán obce
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2020
- Inventurní soupisy účtů 022, 042, 231, 261, 314, 315, 321, 346, 459, 469, 472 ke dni 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur za období září - prosinec roku 2020
- Mzdové listy neuvolněného starosty a místostarostky obce Deštná za rok 2020
- Pokladní doklady za měsíc červenec - září 2020
- Pokladní kniha červenec - září roku 2020
- Pokladní kniha říjen - prosinec 2020
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Deštná za rok 2019
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 (ZŠ a MŠ Deštná, příspěvková organizace)
- Účtový rozvrh za rok 2020
- Darovací smlouva ze dne 31. 12. 2019 (obdarovaný: Sbor dobrovolných hasičů Deštná)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 20. 12. 2019 vč. Mzdového listu za období leden - září 2020 (os. č. 1/1, údržba veřejného osvětlení)
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 12. 2019 vč. Mzdového listu za období leden - září 2020 (os. č. 27/1, administrativní práce)
- Smlouva č. 08551832 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí české republiky ze dne 24. 10. 2019 (projekt "Úprava ploch zeleně v obci Deštná")
- Smlouva o příspěvku na veřejné osvětlení ze dne 12. 10. 2018 (poskytovatel: město Letovice)
- Dodatek č. 1 ze dne 29. 12. 2020 ke Smlouvě o nájmu domu ze dne 31. 12. 2019 (dům č. p. 51 na parc. č. st. 30 a pozemku parc. č. 75/2)
- Smlouva o nájmu domu ze dne 31. 12. 2019 (dům č. p. 51 na parc. č. st. 30 a pozemku parc. č. 75/2)
- Smlouva o dílo č. 02/2020 ze dne 8. 10. 2020 (Ing. arch. Stanislav Svoboda, Letovice - Změna Z 2 Územního plánu obce Deštná)
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem ze dne 3. 2. 2020 (TJ Sokol Deštná, z.s., Letovice)
- Kupní smlouva ze dne 5. 2. 2020 vč. (nákup pozemku p.č. 48 o výměře 786 m2 v k.ú. 48 m2 v k.ú. Deštná)
- Kupní smlouva ze dne 9. 11. 2020 (parc. č. 115/3)
- Notářský zápis NZ 46/2020 ze dne 17. 3. 2020 (KS na sbírku obrazů)
- Smlouva o účasti obce Deštná na financování díla "Deštná - posílení vodních zdrojů" ze dne 29. 6. 2020 ("Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí Boskovice)
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření za rok 2019
- Protokol o výsledku kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Deštná ze dne 26. 8. 2020
- Zápis č. 1/2020 ze schůze finančního výboru konaného dne 5. 6. 2020
- Zápis č. 1/2020 ze schůze kontrolního výboru konaného dne 28. 8. 2020
- Zápis č. 2/2020 ze schůze finančního výboru konaného dne 20. 11. 2020
- Zápis č. 2/2020 ze schůze kontrolního výboru konaného dne 4. 12. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11. 12. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 1. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12. 6. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 9. 2020