



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 93179/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce ŠTĚCHOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. března 2020. 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: Obecní úřad Štěchov
Štěchov 29, 679 71 Lysice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Petra Kupková
Jana Burgerová

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:

Mgr. Věra Knotková - starostka

Vlastimil Burkart, Ing. - 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 14. srpna 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Na základě usnesení č. 12-9/2018 zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2018 byl schválen záměr prodeje stavební parcely č. 165/9 v k. ú. Štěchov o celkové výměře 1.239 m². Záměr prodeje parc. č. 165/9 byl vyvěšen na úřední desce od 16. 12. 2018 do 9. 1. 2019, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 9. 1. 2019 (usnesení č. 1-4/2019). Kupní smlouva na prodej výše uvedené parcely byla uzavřena dne 25. 3. 2019. Účetní jednotka neúčtovala o ocenění majetku tj. parc. č. 165/9 určené k prodeji reálnou hodnotou. Stejně tak bylo zjištěno u kupních smluv uzavřených na prodej pozemků parc. č. 142/3 (kupní smlouva ze dne 26. 8. 2019) a parc. č. 206/5 (kupní smlouva ze dne 10. 9. 2019). Územní celek si nestanovil ve vnitřním předpise hladinu významnosti pro nutnost účtovat o přecenění na reálnou hodnotu. Okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím zastupitelstva obce tak, jak určuje § 64 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Nebylo dodrženo ustanovení § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

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:

- *Zastupitelstvo obce Štěchov na svém zasedání konaném dne 11. 1. 2018 přijalo nové usnesení, kterým byla provedena změna proplácení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce (viz. usnesení č. 1-9/2018). Kontrolou mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva obce Štěchov vykonávajícího funkci člena finančního výboru v souběhu s funkcí člena kontrolního výboru zastupitelstva obce Štěchov (os. č. 3) bylo zjištěno, že tomuto byla za kontrolované období leden . červen 2018 vyplácena odměna ve výši souhrnu odměn vyplývající z obou těchto funkcí. O souběhu funkcí zastupitelstvo obce svým výše uvedeným usnesením však nerozhodlo. Takto bylo uvedenému členovi zastupitelstva obce na odměnách vyplaceno o celkem 9.600,- Kč více, než-li mu ve skutečnosti náleželo. Obec tímto nepostupovala v souladu s ust. § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. Podle ust. § 74 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, může být v případě souběhu výkonu více funkcí neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytnuta odměna až do výše souhrnu odměn za tři různé funkce. Do tohoto souhrnu lze zahrnout pouze odměny za výkon funkce člena rady obce, předsedy nebo člena výboru zastupitelstva obce, předsedy nebo člena komise rady obce anebo předsedy nebo člena zvláštního orgánu obce. Pokud zastupitelstvo obce nerozhodne o poskytnutí odměny podle věty první tohoto citovaného ustanovení, náleží neuvolněnému členovi zastupitelstva obce odměna za funkci, za kterou mu náleží nejvyšší odměna schválená zastupitelstvem obce. **K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření spočívající ve vyplácení odměn v souladu s přijatým usnesením. Kontrolou mzdového listu bylo ověřeno za měsíc září - prosinec 2018 vyplácení odměn dle přijatého usnesení. Přeplatek odměňování člena zastupitelstva obce neoprávněně vyplacený za období leden - červen roku 2018 nebyl k 30. 6. 2019 obci vrácen. Při konečném přezkoumání hospodaření obce roku 2019 bylo zjištěno, že částka 9.600,- Kč byla vrácena (účetní doklad č. 19-801-00475 ze dne 2. 10. 2019).***
Napraveno.
- *Rozpočet obce Štěchov na rok 2018, schválený v zastupitelstvu obce dne 7. 12. 2018, byl ke dni 30. 6. 2018 upraven celkem šesti rozpočtovými opatřeními v celkovém objemu změny příjmů ve výši 76.700,- Kč, změny výdajů ve výši 76.800,- Kč a změny financování ve výši 100,- Kč . Kontrolou rozpočtových opatření za období leden - červen roku 2018 bylo zjištěno, že rozpočtová opatření č. 2/2018 a č. 3/2018, kterými byla provedena změna rozpočtu příjmů i výdajů ve výši 46.400,- Kč, nebyla schválena v zastupitelstvu obce k okamžiku jejich zpracování. Rozpočtové opatření č. 2/2018 bylo do rozpočtu obce zpracováno dne 9. 3. 2018 a rozpočtové opatření č. 3/2018 bylo do rozpočtu obce zpracováno dne 7. 3. 2018, ačkoliv k jejich schválení v zastupitelstvu obce došlo až dne 15. 3. 2018. Tento postup není v souladu s přílohou č. 6 odst. č. 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro ohodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtu dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kdy rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu*

územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. **Rozpočet v roce 2018 byl upraven celkem 14 rozpočtovými opatřeními, za období červenec - prosinec se výše uvedený nedostatek již neopakoval. Při přezkoumání roku 2019 nedostatek nebyl zjištěn. Napraveno.**

- Kontrolou inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že inventarizační položka 081 - Oprávky ke stavbám vykazuje k rozvahovému dni zůstatek ve výši 3.680.649,60 Kč. Tento zůstatek byl v rámci inventarizace doložen inventurním soupisem prokazující stav podle skutečnosti ve výši 3.680.550,60 Kč. Při inventarizaci nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mj. uvedeno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **Bylo přijato opatření k nápravě nedostatku tak, aby před prováděním inventarizace roku 2019 inventarizační komise ověřovala soulad mezi stavem všech rozvahových účtů a přílohami prokazujícími tento stav. Dne 30. 6. 2019 byla provedena oprava zaúčtování účetním dokladem č. 1906-000002. Kontrola nápravného opatření byla provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 v rámci kontroly inventarizace. Nebyly zjištěny nedostatky. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na základě usnesení č. 12-9/2018 zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2018 byl schválen záměr prodeje stavební parcely č. 165/9 v k. ú. Štěchov o celkové výměře 1.239 m². Záměr prodeje parc. č. 165/9 byl vyvěšen na úřední desce od 16. 12. 2018 do 9. 1. 2019, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 9. 1. 2019 (usnesení č. 1-4/2019). Kupní smlouva na prodej výše uvedené parcely byla uzavřena dne 25. 3. 2019. Účetní jednotka neúčtovala o ocenění majetku tj. parc. č. 165/9 určené k prodeji reálnou hodnotou. Stejně tak bylo zjištěno u kupních smluv uzavřených na prodej pozemků parc. č. 142/3 (kupní smlouva ze dne 26. 8. 2019) a parc. č. 206/5 (kupní smlouva ze dne 10. 9. 2019). Územní celek si nestanovil ve vnitřním předpise hladinu významnosti pro nutnost účtovat o přecenění na reálnou hodnotu. Okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím zastupitelstva obce tak, jak určuje § 64 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Nebylo dodrženo ustanovení § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Bylo přijato opatření k nápravě. Na zasedání Zastupitelstva obce Štěchov dne 24. září 2019 byla schválena revize Směrnice č. 7 Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence , která obsahuje stanovení hladiny významnosti při účtování o reálné hodnotě. V období od října do konce roku 2019 nebyly zaznamenány účetní případy podléhající účtování o reálné hodnotě. Nenapraveno.**

- Kontrolou mzdového listu za období 1 - 6/2019 neuvolněné členky zastupitelstva ve funkci starostky (os.č. 31) bylo zjištěno, že jí byla vyplácena odměna o 767,- Kč nižší, než ve skutečnosti náleží. Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, poskytuje obec odměnu v rozmezí od 0,3 - 0,6 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Pokud zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu nestanovilo, náleží mu odměna ve výši 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Nebylo respektováno ustanovení § 72 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Doplatek odměny nesprávně vyplacené neuvolněné člence zastupitelstva vykonávající funkci starosty za období leden - srpen roku 2019 v částce celkem 6.136,- Kč byl vyplacen v odměnách za měsíc září roku 2019. V dalším období již nedostatek nebyl zjištěn. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Štěchov za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

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 2019 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 3,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,41 %
- 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 Štěchov k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Štěchov, dne 11. března 2020

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

Petra Kupková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

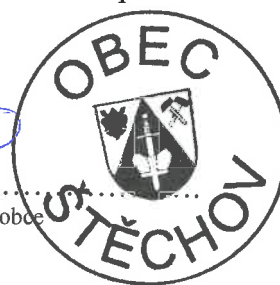
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starostka obce Štěchov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. března 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Věra Knotková

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce



Vlastimil Burkart, Ing.

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Přehled uzavřených rozpočtových opatření za rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1 - 3/2019
- Rozpočtová opatření za období 7-12/2019
- Střednědobý rozpočtový výhled obce Štěchov 2019 - 2021
- Návrh závěrečného účtu obce Štěchov za rok 2018
- Bankovní výpisy obce vedené u ČNB, a.s za období červenec - prosinec 2019 (č. BV 18-27/2019)
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 26 ze dne 20. 9. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 7. 2. 2020
- Inventurní soupisy účtů inventarizačních položek dle stavu k 31. 12. 2019
- Plán inventur rok 2019
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 9. 5. 2019 (os.č. 2)
- Mzdový list člena kontrolního výboru zastupitelstva obce z řad občanů obce za rok 2019 (os. č. 33)
- Pokladní doklady za měsíc 6/2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Štěchov v roce 2019 na pořádání akce Dětský den
- Účetní doklady vztahující se k vypořádání dotace na volby do Evropského parlamentu konaných ve dnech 24.- 25. 5. 2019 (ÚZ 98348)
- Smlouva o dílo č. 1/2020 na stavební práce "Oprava kříže v obci Štěchov - Lačnov" ze dne 19. 12. 2019 (Eliška Trávníková, DiS., Svitávka)
- Kupní smlouva ze dne 10. 9. 2019 (parc. č. 206/5)
- Kupní smlouva ze dne 25. 3. 2019 (parc. č. 165/9)
- Kupní smlouva ze dne 27. 3. 2019 (nákup pozemku p.č. 212/2 o výměře 202 m2)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:PV-014330051365 ze dne 27. 5. 2019 (E.ON Distribuce, a. s., České Budějovice - obec povinná)
- Oznámení obce Štěchov prodat část pozemku parcelní číslo 165/9 o výměře 1.239 m2 ze dne 16. 12. 2019
- Oznámení obce Štěchov prodat část pozemku parcelní číslo 206/5 o výměře 256 m2 ze dne 26. 6. 2019
- Oznámení obce Štěchov prodat část pozemku parcelní číslo 142/3 o výměře 151 m2 ze dne 22. 5. 2019
- Dokumentace k veřejné zakázce zjednodušeného podlimitního řízení "Obnova kříže v obci Štěchov - Lačnov:
Výzva k předložení cenové nabídky ze dne 20. 11. 2019
Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 10. 12. 2019
Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 12. 2019
- Směrnice č. 7 Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obcí Štěchov a Lačnov ze dne 13. 12.2018
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Štěchov ze dne 19. června 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Štěchov ze dne 7. května 2019
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření obce Štěchov (stav ke dni 3. 12. 2019)
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 28. 12. 2019
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 12. 2019