



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

SpZn.: S - JMK 93615/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce ŠTĚCHOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. září 2022, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. května 2023. 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: **Mgr. Petra Kupková**

Kontrolor: Ing. Lenka Hanáková
Jana Burgerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Věra Knotková - starostka

Ing. Vlastimil Burkart - 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 22. srpna 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 311 - Odběratelé, sestaveného ke dni 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že obec Štěchov na tomto účtu eviduje pohledávky v celkové výši 112.543,50 Kč, a to mimo jiné i pohledávky z roku 2021, konkrétně:
 - 1) vydanou fakturu č. 21-002-00005 ze dne 31. 8. 2021, se splatností dne 30. 9. 2021, odběratel: EG.D, a.s., vystavenou na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č. PV-014330049432/001 ze dne 8. 4. 2021 a potažmo vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí provedeného s právními účinky dne 28. 4. 2021, a to jako jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene ve výši 3.000,- Kč, a dále
 - 2) vydanou fakturu č. 21-002-00006 ze dne 31. 8. 2021, se splatností dne 30. 9. 2021, odběratel: EG.D, a.s., vystavenou na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č. PV-014330052940/001 ze dne 8. 4. 2021 a potažmo vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí provedeného s právními účinky dne 28. 4. 2021 jako jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene ve výši 1.300,- Kč.Obec nedoložila, jakým způsobem dochází k vymáhání těchto pohledávek. **Tento postup je v rozporu s § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je obec povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.**

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

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že tento účet obsahuje mimo jiné přijatý transfer (dotace JMK 9/2021 na vybudování chodníku v obci Štěchov I. etapa - horní úsek) ve výši 250.000,- Kč (příjem do rozpočtu obce účetním dokladem č. 21-801-00025 ze dne 3. 9. 2021). Dokončení výstavby chodníku bylo zařazeno na účet 021.0400 ve výši 780.245,12 Kč (d.č. 22-007-0002 dne 28. 2. 2022). Účet 403 neobsahuje rozpouštění výše uvedeného transferu. Pochybení obdobného rázu bylo zjištěno i u přijatých transferů v roce 2022, např. na vybudování chodníku Štěchov - výstavba 2022 (dolní úsek) ve výši

250.000,- Kč (příjem do rozpočtu obce účetním dokladem č. 22-801-00030 ze dne 21. 10. 2022), zařazeno do majetku obce d.č. 22-007-00015 ze dne 30. 11. 2022, a to transfer na stavební úpravy objektu občanské vybavenosti a na zateplení obecního úřadu v Lačnově. **Zůstatek účtu 403 nelze tedy považovat za průkazný ve smyslu § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 311 - Odběratelé, sestaveného ke dni 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že obec Štěchov k pohledávkám z roku 2021, splatných dne 30. 9. 2021, na tomto účtu evidovaných, nevytváří opravné položky. Obec Štěchov tak nepostupuje v souladu s **§ 65 odst. 6 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, podle kterého se v případě pohledávek opravná položka považuje za významnou a tvoří se ve výši 10% za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.** Jedná se o pohledávku v celkové výši 4.300,- Kč, vzniklou na základě vydané faktury č. 21-002-00005 ze dne 31. 8. 2021, se splatností dne 30. 9. 2021 (odběratel: EG.D, a.s.), vystavenou na částku ve výši 3.000,- Kč, a dále vydané faktury č. 21-002-00006 ze dne 31. 8. 2021, se splatností dne 30. 9. 2021 (odběratel: EG.D, a.s.), vystavenou na částku ve výši 1.300,- Kč.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Štěchov za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky.*

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

- *Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.*

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 2022 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 1,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u ě n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 11. května 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starostka obce Štěchov. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření obce Štěchov za rok 2022
- Rozpočtová opatření za období červenec - prosinec r. 2022, RO č. 5/2022
- Rozpočtová opatření za období leden - červen r. 2022, RO č. 3/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2024
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2021
- Schválený Závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 30. 6. 2022 (BV č. 015/2022) a ze dne 30. 12. 2022 (BV č. 30/2022)
- Bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a.s. ze dne 30. 6. 2022 (BV č. 018/2022)
- Faktura - daňový doklad č. 220100166 ze dne 14. 10. 2022, vč. účetních dokladů č. 22-001-00090 ze dne 30. 9. 2022 a č. 22-801-00030 ze dne 31. 10. 2022 ("Výstavba chodníků v obci Štěchov I. etapa - dolní úsek", dodavatel: Milan Šamšula, IČ: 72552457)
- Vydaná faktura č. 21-002-00005 ze dne 31. 8. 2021, se splatností dne 30. 9. 2021, odběratel: EG.D, a.s. (ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. PV-014330049432/001 ze dne 8. 4. 2021 - p.č. 165/1 v k.ú. Štěchov)
- Vydaná faktura č. 21-002-00005 ze dne 31. 8. 2021, se splatností dne 30. 9. 2021, odběratel: EG.D, a.s. (ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. PV-014330049432/001 ze dne 8. 4. 2021 - p.č. 165/1 v k.ú. Štěchov)
- Vydaná faktura č. 21-002-00005 ze dne 31. 8. 2021, se splatností dne 30. 9. 2021, odběratel: EG.D, a.s. (ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. PV-014330049432/001 ze dne 8. 4. 2021 - p.č. 165/1 v k.ú. Štěchov)
- Vydaná faktura č. 21-002-00006 ze dne 31. 8. 2021, se splatností dne 30. 9. 2021, odběratel: EG.D, a.s. (ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. PV-014330052940/001 ze dne 8. 4. 2021 - p.č. 207 v k.ú. Lačnov u Lysic)
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur na rok 2022
- Faktura došlá č. 220033 ze dne 10. 5. 2022, vč. účetních dokladů č. 22-001-00048 ze dne 27. 5. 2022, d.č. 22-801-000015 ze dne 31. 5. 2022 a d.č. 22-801-000016 ze dne 2. 6. 2022 (ke Smlouvě o dílo č. 5/2021 ze dne 20. 9. 2021 - realizace veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti v obci Štěchov", dodavatel: EKOTERM CZ s.r.o.)
- Mzdový list člena kontrolního výboru z řad občanů za období leden - červen 2022, d.č. 2200900016 ze dne 10. 2. 2022 (os. č. 33)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za období červenec - prosinec 2022
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za období leden - červen 2022, d.č. 2200900013 - d.č. 2200900013 - d.č. 2200900015, d.č. d.č. 2200900021 - d.č. 2200900023 ze dne 10. 2. 2022
- Pokladní deník za měsíc listopad, prosinec 2022
- Pokladní deník za období leden - červen r. 2022
- Účetní doklady č. 22-001-00118 - č.22-001-00133
- Účetní doklady č. 22-701-00066 - č. 22-701-00095 za měsíc listopad, prosinec 2022
- Účtový rozvrh na rok 2022
- Žádost o individuální dar na akci pro děti ze dne 5. 8. 2022
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 8. 2022 (dotace na Dětský den 2022) vč. d.č. 22-701-00054 ze dne 20. 8. 2022
- Registrace akce č. 117D8210A7535 ze dne 20. 6. 2021 (dotace na akci: "Oprava místní komunikace ve Štěchově - Lačnově", poskytovatel: MMR ČR)
- Registrace akce č. 117D8210E7140 ze dne 22. 6. 2021, vč. Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8. 11. 2021 (dotace na akci: "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti v obci Štěchov", poskytovatel: MMR ČR), vč. účetního dokladu č. 22-004-00006 ze dne 14. 6. 2022
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076775/22/ORR ze dne 18. 10. 2022 (investiční dotace na realizaci projektu: "Výstavba chodníků v obci Štěchov I. etapa - dolní úsek"), vč. účetního dokladu č. 22-801-00030 ze dne 21. 10. 2022 a d.č. 22-007-00017 ze dne 21. 10. 2022

- Nájemní smlouva o nájmu části pozemku ze dne 17. 4. 2018, d.č. 220040005 ze dne 1. 5. 2022, d.č. 2280100013 ze dne 1. 5. 2022 (pozemek p.č. 204 o výměře 57 m2 v k.ú. Štěchov)
- Smlouva o dílo č. 4/2021 ze dne 17. 8. 2021 (realizace veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Oprava místní komunikace ve Štěchově - Lačnově", zhotovitel: STRABAG a.s.)
- Smlouva o dílo č. 5/2021 ze dne 20. 9. 2021, vč. Dodatku č. 1 ze dne 26. 4. 2022, vč. Dodatku č. 2 ze dne 25. 7. 2022 a vč. Zápisu o odevzdání a převzetí dokončené stavby ze dne 31. 7. 2022 ze dne (realizace veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti v obci Štěchov", zhotovitel: EKOTERM CZ s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 21. 7. 2022, vč. Zápisu o převzetí dokončeného stavebního díla ze dne 30. 9. 2022 (plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: "Výstavba chodníků v obci Štěchov I. etapa - dolní úsek", zhotovitel: Milan Šamšula, IČ: 72552457)
- Kupní smlouva ze dne 29. 9. 2022 (prodej p.č. 174/3)
- Kupní smlouva ze dne 9. 2. 2022 (prodeji části obecního pozemku p.č. 168/22 o výměře 8 m2, p.č. 168/23 o výměře 91 m2 a p.č. 202/6 o výměře 40 m2, dle GP č. 162-188/2019 ze dne 20. 12. 2019, zapsaný v k.ú. Štěchov), vč. Geometrického plánu č. 162-188/2019 ze dne 20. 12. 2019 a vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-864/2022-731 (právní účinky ke dni 4. 3. 2022) a vč. účetních dokladů č. 22-004-00001 ze dne 9. 2. 2022 a d.č. 22-801-00004 ze dne 10. 2. 2022
- Oznámení obce Štěchov ze dne 24. 2. 2021 (záměr o prodeji části obecního pozemku p.č. 168/22 o výměře 8 m2, p.č. 168/23 o výměře 91 m2 a p.č. 202/6 o výměře 40 m2, dle GP č. 162-188/2019 ze dne 20. 12. 2019, zapsaný v k.ú. Štěchov)
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 174/3 o výměře 20 m2 v k.ú. Štěchov vč. přiloženého geometrického plánu
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: "Výstavba chodníků v obci Štěchov I. etapa - dolní úsek"
 - Výzva zadávací dokumentace k předložení cenové nabídky pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 16. 6. 2022
 - Podací arch ČP, a.s. ze dne 16. 6. 2022 (3x oslovení uchazeče)
 - Jmenování hodnotící komise a pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 6. 2022
 - Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání obálek ze dne 22. 6. 2022
 - 3x krycí list nabídky vč. obálky (ze dne 26. 6. 2022 a 27. 6. 2022,
 - Protokol o jednání hodnotící komise - posouzení nabídek ze dne 29. 6. 2022
 - Zpráva o posouzení kvalifikace ze dne 29. 6. 2022
 - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8. 7. 2022
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 2. 2. 2017
- Zápis z ustavujícího zasedání nově zvoleného zastupitelstva obcí Štěchov - Lačnov ze dne 19. 10. 2022
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obcí Štěchov a Lačnov ze dne 15. prosince 2021
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obcí Štěchov a Lačnov konané v období červenec - prosinec 2022 (ze dne 4. 7. 2022, ze dne 10. 8. 2022, ze dne 21. 9. 2022, ze dne 9. 11. 2022 a ze dne 14. 12. 2022)
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obcí Štěchov a Lačnov konané v období leden - červen 2022 (ze dne 2. 2. 2022, ze dne 16. 3. 2022, ze dne 11. 4. 2022, ze dne 11. 5. 2022 a ze dne 15. 6. 2022)
- Zápis z jednání finančního výboru dne 17. 5. 2022
- Kolaudační souhlas č.j. 2665/2022/SU ze dne 5. 10. 2022 ("Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti v obci Štěchov" na p.č. st. 34 v k.ú. Štěchov)
- Zápis z jednání kontrolního výboru dne 17. 5. 2022