



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



SpZn.: S - JMK 97684/2023 OKP
Č.j.: JMK 64489/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce ŠTĚCHOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. dubna 2024. 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: Jana Burgerová
Ing. René Adámek

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 2. října 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetním dokladem č. 23-001-00071 vyhotoveným dne 24. 8. 2023 doloženým fakturou - daňový doklad 1501230096 vystavený dne 3. 7. 2023, splatnost dne 17. 7. 2023, dodavatel GB-geodezie, spol. s r.o., Brno bylo provedeno geometrické zaměření a vyhotovení geometrického plánu pozemku, na kterém leží stavba vodojemu zajišťujícího zásobování obce pitnou vodou. Hodnota 5.445,- Kč za provedené geometrické zaměření pozemku byla zaúčtována k 30. 9. 2023 jako nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 042.0023. Vzhledem k tomu, že obec na zaměřené parcele neprovádí ani neplánuje investiční akci, je použití účtu 042 nesprávné. O stavbě vodovodu včetně vodojemu jako o majetku předaného k hospodaření DSO "SVAK měst a obcí" se sídlem v Boskovicích účtuje dobrovolný svazek obcí. **Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" obsahující zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání ve smyslu § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**
- Účetním dokladem č. 23-801-00014 ze dne 19. 5. 2023 byla uhrazena faktura-daňový doklad č. 23-001-00045 ze dne 10. 6. 2023 za herní sestavu se skluzavkou a dvojhoupáčkou v celkové hodnotě 75.334,60 Kč. Výše uvedená sestava byla zaúčtována na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti na položku 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazené. Účetní jednotkou nebylo prokázáno, že se nejedná o pořizování dlouhodobého majetku. **Tento postup není v souladu s § 2 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:

- 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 se 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. **Na zasedání Zastupitelstva obce Štěchov konaného dne 21. 6. 2023 byla přijata opatření k odstranění nedostatku. Účetním obce bylo zjištěno a informoval o tom zastupitelstvo obce, že pohledávky EG.D. byly uhrazeny v roce 2022 dne 20. 6. 2022. Byla provedena oprava zaúčtování účetními doklady č. 23-020-00002 a č. 23-020-00003 dne 18. 7. 2023. Napraveno.**
- 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. **Na zasedání Zastupitelstva obce Štěchov konaného dne 21. 6. 2023 bylo přijato opatření k nápravě. Zastupitelstvo obce projednalo informaci účetního, podle které byly obcí vystaveny 2 faktury na úhradu za věcná břemena a tyto byly ze strany EG.D. zaplacený jednou částkou dne 20. 6. 2022. Oprava zaúčtování byla provedena účetními doklady č. 23-020-00002 a č. 23-020-00003 dne 18. 7. 2023. Při dílčím přezkoumání roku 2023 byly předloženy upomínky ke dvěma neuhrazeným fakturám odběratele GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem v částce 94.735,- Kč faktura 22-002-00007 splatnost dne 31. 5. a částce 13.509,- Kč faktura 22-002-00008 splatnost dne 3. 3. 2023. Kontrola sledování plnění závazků dlužníků obce byla provedena také při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Bylo zjištěno, že na základě upomínek byly uhrazeny obci výše uvedené faktury účetními doklady č. 22-002-00007 ze dne 24. 10. 2023 a č. 22-002-**

00008 ze dne 25. 10. 2023. Na účtu 311 k 31. 12. 2023 nebyly zaúčtovány pohledávky po splatnosti a inventurní soupis účtu 311 dle stavu k 31. 12. 2023 byl prokázán. Napraveno.

- 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. **Bylo přijato opatření k nápravě a stav na účtu 403 byl opraven účetním dokladem č. 23-007-00007 vyhotoveném dne 30. 6. 2023. Kontrola účtování transferů na pořízení dlouhodobého majetku na účtu 403 byla ověřena také při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Inventurní soupis účtu 403 dle stavu k 31. 12. 2023 byl průkazný. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetním dokladem č. 23-001-00071 vyhotoveným dne 24. 8. 2023 doloženým fakturou - daňový doklad 1501230096 vystavený dne 3. 7. 2023, splatnost dne 17. 7. 2023, dodavatel GB-geodezie, spol. s r.o., Brno bylo provedeno geometrické zaměření a vyhotovení geometrického plánu pozemku, na kterém leží stavba vodojemu zajišťujícího zásobování obce pitnou vodou. Hodnota 5.445,- Kč za provedené geometrické zaměření pozemku byla zaúčtována k 30. 9. 2023 jako nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 042.0023. Vzhledem k tomu, že obec na zaměřené parcele neprovádí ani neplánuje investiční akci, je použití účtu 042 nesprávné. O stavbě vodovodu včetně vodojemu jako o majetku předaného k hospodaření DSO "SVAK měst a obcí" se sídlem v Boskovicích účtuje dobrovolný svazek obcí. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" obsahující zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání ve smyslu § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Byla provedena oprava zaúčtování geometrického zaměření pozemku a vyhotovení geometrického plánu účetním dokladem č. 23-007-0016 ze dne 31. 12. 2023.**
- Účetním dokladem č. 23-801-00014 ze dne 19. 5. 2023 byla uhrazena faktura-daňový doklad č. 23-001-00045 ze dne 10. 6. 2023 za herní sestavu se skluzavkou a

dvojhoupačkou v celkové hodnotě 75.334,60 Kč. Výše uvedená sestava byla zaúčtována na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti na položku 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazené. Účetní jednotkou nebylo prokázáno, že se nejedná o pořízení dlouhodobého majetku. Tento postup není v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Skluzavka a dvojhoupačka byla účetním dokladem č. 23-007-00014 ze dne 1. 10. 2023 zaúčtována na účet 021.0600.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Štěchov za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti a neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" (nesprávné)
- Územní celek neúčtoval o pořízení dlouhodobého majetku (neúplné)

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 2023 nebyla zjištěna 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 2,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,39 %
- 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 29. dubna 2024 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 29. dubna 2024. 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 převzala 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.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. René Adámek

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Rozpočtové změny za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 4
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024 - 2026
- Střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024 - 2026
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Schválený závěrečný účet za rok 2022
- Česká spořitelna, č. výpisu 036, ověření zůstatku účtu k 31.12.2023;
- ČNB, č. výpisu 25, ověření zůstatku účtu k 31.12.2023;
- ČNB, a. s. bankovní výpis poř. č. 19 ze dne 29. 9. 2023
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 027 ze dne 30. 9. 2023
- Inventurní karta inventurní č. DHM00053 Objekt občanské vybavenosti - obchůdek Štěchov
- Inventurní karty staveb Chodníky Štěchov - výstavba 2021/2022 inventurní č. DHM00050 a Chodníky Štěchov - výstavba 2022 (dolní etapa) inventurní č. DHM00052
- Plán inventur; Inventurní soupisy stavu účtů k 31.12.2023; Inventarizační zpráva za rok 2023;
- Výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023; LV 10001, k.ú. Štěchov; LV 10001, k.ú. Lačnov u Lysic
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 9/2022
- Mzdové listy za období 10/2023 až 12/2023
- Pokladní deník za období 11/2023 a 12/2023; pokladní doklady č. od 23-701-00081 do 23-701-001-103
- Účetní doklad č. 23-001-00045 ze dne 10. 6. 2023, č. 23-801-00014 ze dne 19. 3. 2023
- Účetní doklad č. 23-001-00071 vyhotoven dne 24. 8. 2023, faktura - daňový doklad 1501230096 vystavený dne 3. 7. 2023, splatnost dne 17. 7. 2023, dodavatel GB-geodezie, spol. s r.o., Brno, geometrické zaměření a vyhotovení geometrického plánu - vodojem
- Účetní doklady č. 23-001-00080 - 23-001-00083 ze dne 18. 9. 2023, č. 23-001.00069 - 23-001-00072 ze dne 24. 8. 2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Štěchov na poskytování sociálních služeb ze dne 21. 3. 2023 (Diecézní charita Brno) vč. d.č. 23-003-00014 ze dne 10. 7. 2023, d.č. 23-003-00014 ze dne 7. 9. 2023
- Dodatek ze dne 18. 12. 2023 ke Smlouvě o nájmu a provozování plynárenského zařízení č. 1000011366/3000004112 (nájemce GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem)
- Dodatek ze dne 5. 12. 2022 ke Smlouvě o nájmu a provozování plynárenského zařízení č. 9402005056/3000004112 (nájemce GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem)
- Nájemní smlouva o nájmu pozemku ze dne 30. 6. 2023 (pozemek p.č. 176/1 v k.ú. Lačnov) vč. d.č. 23-004-00010 ze dne 30. 6. 2023, d.č. 23-801-00021 ze dne 31. 7. 2023
- Kupní smlouva ze dne 29. 9. 2022 (parc. č. 174/3)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PR-014330065329/001-ADS uzavřená dne 22.03.2023; EG.D, a.s. (oprávněná)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1225/2023-731 s právními účinky k 06.04.2023
- Oznámení záměru prodeje části pozemku parc. č. 174/3 o výměře 20 m2 k. ú. Lačnov ze dne 16. 6. 2023
- Záměr pronájmu části pozemku p.č. 176/1 o výměře cca. 24 m2 ze dne 27. 4. 2023
- Finanční vypořádání dotace na akci Pořízení vybavení do volnočasového centra v obci Štěchov ze dne 25. 1. 2024
- Obec Štěchov Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 25. 6. 2023
- Inventarizace majetku a závazků
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 12. 2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru dne 11. 12. 2023
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obce Štěchov ze dne 14. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce za rok 2023