

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

SpZn.: S - JMK 80203/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce ŠTĚCHOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. prosince 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. 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: Obecní úřad Štěchov
Štěchov 29, 679 71 Lysice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová
Ing. Jitka Lošťáková

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
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 11. listopadu 2020, 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.

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 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. V roce 2020 při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo ověřeno, že při účtování o prodeji nemovitého majetku byla dodržována Směrnice č. 7.***
Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Štěchov za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 3,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,29 %
- 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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Štěchov, dne 27. května 2021

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

Jana Burgerová

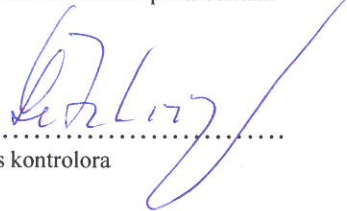
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

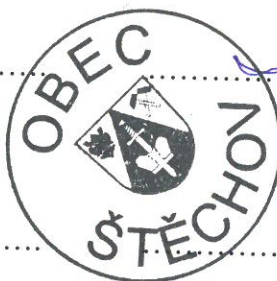
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 27. května 2021. 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

Ing. Vlastimil Burkart

účetní

podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 3 a 11
- Střednědobý rozpočtový výhled obce Štěchov na období 2019 - 2021
- Bankovní výpis č. 036 ze dne 31. 12. 2020 (ČS, a.s.)
- Bankovní výpis č. 28 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- ČNB, bankovní výpis č. 20 ze dne 18. 9. 2020
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 21 ze dne 31. 7. 2020
- Plán inventur 2020 ze dne 27. 11. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 19. 2. 2021
- Inventurní soupisy účtů
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosince roku 2020
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2020 (č.20-701-00109 - 20-701-00113)
- Pokladní deník za rok 2020
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh rok 2020
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 13. 5. 2020 (příjemce Diecézní charita, Brno)
- Ministerstvo obrany ČR Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt "Štěchov obnova a přemístění pomníku obětem 2. světové války" ze dne 25. 6. 2020
- Smlouva o dílo č. 1/2020 ze dne 19. 12. 2019 (projekt Oprava kříže v obci Štěchov – Lačnov, zhotovitel Eliška Trávníková, Svitávka)
- Kupní smlouva ze dne 11. 8. 2020 (nákup parcel)
- Kupní smlouva ze dne 22. 7. 2020 (prodej parcel č. 171/1 a, 172 d, 173/6 c, 173/7 b)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330056639/001 ze dne 12. 8. 2020 (pozemek p.č. 165/1 v k.ú. Štěchov)
- Záměr obce prodat parc. č. 171/1 a, 172 d, 173/6 c, 173/7 b ze dne 27. 2. 2020
- Jmenování hodnotící komise a pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - výběrové řízení "Společenský dům Lačnov - snižování energetické náročnosti" ze dne 12. 11. 2020
- Seznam doručených a přijatých nabídek od uchazečů na veřejnou zakázku "Společenský dům Lačnov - snižování energetické náročnosti" ze dne 19. 11. 2020
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 19. 11. 2020 "Společenský dům Lačnov - snižování energetické náročnosti" snižování energetické náročnosti"
- Informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření roku 2019 doručená na Krajský úřad Jihomoravského kraje dne 11. 6. 2020
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 30. 9. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 8. 2020
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obcí Štěchov a Lačnov ze dne 21. ledna 2020
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obcí Štěchov a Lačnov ze dne 25. února 2020
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obcí Štěchov a Lačnov ze dne 15. dubna 2020
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obcí Štěchov a Lačnov ze dne 3. června 2020
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obcí Štěchov a Lačnov ze dne 4. listopadu 2020
- Zápis ze zasedání obecního zastupitelstva obcí Štěchov a Lačnov ze dne 16. prosince 2020