

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střítež

se sídlem Střítež 1, 588 11 Střítež u Jihlavy, IČO: 00286672
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. ledna 2024 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **22. února 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 22. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Střítež
Střítež 1
588 11 Střítež u Jihlavy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235305782
- kontrolor:
pověření číslo 20235307056

Ing. Jiří Pejcha

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložily:

Michaela Zadinová - starostka
Jana Honzová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Střítež **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 4 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".,

Obec pořídila na základě přijaté faktury č. 230000046 ze dne 11. 8. 2022 2 ks lesního sezení za částku 136 270,20 Kč vč. DPH, dále pořídila na základě přijaté faktury č. 23911260 kopírovací stroj za částku 64 735 Kč vč. DPH a na základě přijaté faktury č. 121141 vozík Hochlander za částku 43 990 Kč vč. DPH. Majetek byl zaúčtován na účet 558 (028) pod inventárními čísly 123, 124 a 127. Horní hranice pro zařazení majetku na účet 028 je 40 000 Kč. Tento majetek má být zařazen na účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.,

Obec uzavřela dne 1. 12. 2023 smlouvu č. E617-S-4648/2023. Právní účinky vkladu byly ke dni 7. 12 2023, k tomuto dni mělo být o smlouvě účtováno. O smlouvě však bylo účtováno až v roce 2024.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

K inventarizaci účtu 031 - Pozemky, nebyl doložen inventurní soupis pozemků, které má obec ve svém vlastnictví, byly doloženy pouze souhrnné částky za jednotlivé analytiky. Obec je také podílovým spoluvlastníkem pozemků Lesního družstva obcí se sídlem ve Štokách. Pozemky, u kterých má obec spoluvlastnický podíl, jsou dle předložené inventarizace vedeny též souhrnně (v jedné částce) nikoliv dle jednotlivých pozemků. Takto nedostatečným doložením pozemků nebylo možno ověřit stav účtu 031 - Pozemky.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 24. 3. 2023, Inventurní soupis k účtu 031 Pozemky)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Střítež za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí". (neprůkazné)

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

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitém věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (porušení povinností)

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	3,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,47 %
Ukazatel likvidity	32,85

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. února 2024

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Střítež	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Střítež byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, zveřejněna od 21. 12. 2022 dosud na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 3. do 24. 3. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2023, zveřejněn dne 24. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 24. 3. 2023 pro příspěvkovou organizaci "Mateřská škola Střítež", stanoveny zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

- č. S2/2023 dne 26. 5. 2023, zveřejněno dne 7. 6. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 3. do 24. 3. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 11. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 15. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 15. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 15. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 302)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 34)

Faktura:

- č. 0022 ze dne 29. 5. 2023 (KDF č. 102) dodavatel Josef Březina 07837879 IČO 07837879 na částku 142 780 Kč vč. DPH za nákup kontejneru směsného odpadu, uhrazena dne 30. 5. 2023 výpis č. 005 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. DHM18

- zálohová faktura č. 23-114 ze dne 24. 7. 2023 dodavatel ZEMI BUILDING MACHINES a.s. IČO 25197525 na částku 88 693 Kč vč. DPH za nákup zametače a nádoby, uhrazena dne 2. 8. 2023 výpis č. 008 (ČS a.s.), + FV-18/2023 ze dne 9. 8. 2023 (KDF č. 141) zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. DHM19

- č. 230000046 ze dne 11. 8. 2023 (KDF č. 165) dodavatel Tomáš Hurych IČO 61736279 na částku 136 270,20 Kč vč. DPH za nákup lesního sezení 2 ks, uhrazena dne 21. 8. 2023 výpis č. 008 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDHM123

- č. 23911260 ze dne 3. 8. 2023 (KDF č. 144) dodavatel MITECH s.r.o. IČO 25588265 na částku 80 646,50 Kč vč. DPH za nákup kopírovacího stroje (64 735 Kč) a tonerů (12 584) + instalace školení (3 327 Kč), doprava, uhrazena dne 3. 8. 2023 výpis č. 008 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDHM124

- č. 0014017927 ze dne 8. 11. 2023 (KDF č. 248) dodavatel SIGMA PUMPY HRANICE, s.r.o. IČO 64610560 na částku 35 099,99 Kč vč. DPH za nákup čerpadla, uhrazena dne 9. 11. 2023 výpis č. 011 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDHM130

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s. - 3x)

Účetní doklady - za měsíc květen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 5 k účtu vedenému u České spořitelny)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 161 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 176)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové pokladní doklady č. 158 až 161 a výdajové pokladní doklady č. 161 až 176)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 031, 021, 022, 028, 041, 042

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 14. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen a prosinec 2023, výplatní lístky za měsíc říjen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2023

- Účetní závěrka příspěvkové organizace "Mateřská škola Střítež" schválena zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2023

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 13. 11. 2023 (kupující Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace, IČO: 65993390) s právními účinky vkladu ke dni 16. 11. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 16. 10. do 31. 10. 2023, kupní cena ve výši 14 880 Kč uhrazena dne 21. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS)

- Kupní smlouva č. E617-S-4648/2023 (obec jako prodávající) ze dne 1. 12. 2023 (kupující Správa železnic, státní organizace, IČO: 70994234) 260/7 o výměře 1604 m² s právními účinky vkladu ke dni 7. 12. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 16. 10. do 31. 10. 2023, kupní cena ve výši 7 446 Kč bez DPH, nebylo v roce 2023 účtováno

- Darovací smlouva (obec jako obdarovaný) ze dne 28. 11. 2023 (darující Kraj Vysočina, IČO: 70890749) p.č. 653/7 o výměře 46 m² (2 300 Kč) a p.č. 659/14 o výměře 78 m² (2 496,62 Kč) s právními účinky vkladu ke dni 30. 11. 2023, dar schválen zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2023

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 8. 9. 2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost - expozitura Střítež IČO 62797620), finanční dar ve výši 16 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 7. 2023, dar vyplacen dne 8. 9. 2023 výpis č. 009 (ČS a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 11. 2023 (obdarovaný Popálky o.p.s. IČO 62158261), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 7. 2023, dar vyplacen dne 20. 11. 2023 výpis č. 011 (ČS a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0401 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 12. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Komunální traktor Solis H26“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13. 9. 2023

- zálohová faktura č. 23-098 ze dne 22. 6. 2023 (KDF č. 122) dodavatel ZEMI BUILDING MACHINES a.s. IČO 25197525 na částku 219 693 Kč vč. DPH za nákup traktoru Solis H26 s příslušenstvím, uhrazena dne 27. 6. 2023 výpis č. 6 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet (042)

- faktura č. 2307029 ze dne 13. 7. 2023 (KDF č. 135) dodavatel ZEMI BUILDING MACHINES a.s. IČO 25197525 na částku 512 618 Kč vč. DPH za nákup traktoru Solis H26

s příslušenstvím, uhrazena dne 17. 7. 2023 a 18. 7. 2023 výpis č. 7 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 20

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 24. 3. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. 3. 2023

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 12. 2022, 3. 1., 21. 3., 8. 6., 21. 7., 13. 10., 3. 11. a 15. 12. 2023