

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střítež

se sídlem Střítež 1, 588 11 Střítež u Jihlavy, IČO: 00286672
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. listopadu 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 **10. prosince 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **10. února 2025** jako konečné 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 10. února 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Střítež
Střítež 1
588 11 Střítež u Jihlavy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245376132
- kontrolor:
pověření číslo 20245353122_10

Ing. Jiří Pejcha

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložily:

Michaela Olívie 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Střítež **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 25. 4. 2024)

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.

Napraveno (opravný účetní doklad č. 500003 ze dne 1. 3. 2024, informace ze dne 25. 4. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Střítež za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.,

Obec měla v rozpočtu na § 2219 Silnice narozpočtovanou částku 1 500 000 Kč. Obec uhradila dne 28. 6. 2024 fakturu č. 156 (č. z KDF) na částku 1 123 431,37 Kč vč. DPH, dále uhradila dne 30. 7. 2024 fakturu č. 181 (č. z KDF) na částku 1 112 296,37 Kč vč. DPH a dne 23. a 26. 8. 2024 fakturu č. 211 (č. z KDF) na částku 1 307 132,01 Kč vč. DPH. Rozpočtová opatření k navýšení tohoto paragrafu byla provedena až rozpočtovým opatřením č. S1/2024 ze dne 30. 8. 2024 (navýšení výdajů o 200 000 Kč), dále rozpočtovým opatřením č. S2/2024 ze dne 27. 9. 2024 (navýšení výdajů o 200 000 Kč) v kompetenci starostky obce a rozpočtovým opatřením č. Z1/2024 v kompetenci zastupitelstva ze dne 19. 11. 2024 (navýšení výdajů o 1 170 849,58 Kč). Část faktury č. 181 a faktura č. 211 byly hrazeny před provedením rozpočtových opatření (rozpočtově nekryté výdaje).

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 18. 12. 2024)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Střítež za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (přestupek)*

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 2024 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	3,52 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,83 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,72 %
Ukazatel likvidity	20,76

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 10. února 2025

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Střítež byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. do 18. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, zveřejněn dne 18. 12. 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 19. 12. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Střítež“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

- č. S1/2024 dne 30. 8. 2024, zveřejněno dne 16. 9. 2024

- č. S2/2024 dne 27. 9. 2024, zveřejněno dne 16. 10. 2024

schválena zastupitelstvem obce:

- č. Z1/2024 dne 19. 11. 2024, zveřejněno dne 21. 11. 2024

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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 2. do 25. 4. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 4. 2024 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 30. 11. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 11. 2024 (faktura č. 1 až 302)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 11. 2024 (faktura č. 1 až 39)

Faktura:

- č. 022024 ze dne 23. 1. 2024 (KDF č. 11) dodavatel Ing. Arch. Lubomír Štefl IČO 18520723 na částku 42 350 Kč vč. DPH za změnu č. 1 Územního plánu Střítež, uhrazena dne 25. 1. 2024 výpis č. 1 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 041

- č. 202411171 ze dne 18. 11. 2024 dodavatel Šimáčková Gabriela IČO 08186669 na částku 9 700 Kč vč. DPH za nákup světelných dekorací, uhrazena dne 19. 11. 2024 VPD č. 124, zaúčtováno na účet 501 (902) a 558 (028), inv. č. DDHM 134-135, PO40

- č. FV-86/2025 ze dne 24. 6. 2024 (KDF č. 154) dodavatel DŘEVOARTIKL, spol. s r.o. IČO 26306921 na částku 146 277 Kč vč. DPH za herní sestavu s tunelem, uhrazena dne 30. 6. 2024 výpis č. 6 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. DHM21

- č. 012404 ze dne 12. 6. 2024 (KDF č. 156) dodavatel Stavební firma Škrabal, spol. s r.o. IČO 13694201 na částku 1 123 431,37 Kč vč. DPH za práce na akci "Chodník k celnímu úřadu", uhrazena dne 28. 6. 2024 výpis č. 6 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. ST40

- č. 2400019 ze dne 18. 7. 2024 (KDF č. 179) dodavatel Luboš Lengsfeld IČO 60589108 na částku 207 999 Kč vč. DPH za provedené práce dle pracovního listu Střítež - Hasičská zbrojnice, uhrazena dne 25. 7. 2024 výpis č. 7 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 022404 ze dne 4. 7. 2024 (KDF č. 181) dodavatel Stavební firma Škrabal, spol. s r.o. IČO 13694201 na částku 1 112 296,37 Kč vč. DPH za práce na akci "Chodník k celnímu úřadu", uhrazena dne 30. 7. 2024 výpis č. 7 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. ST40

- č. 032404 ze dne 6. 8. 2024 (KDF č. 211) dodavatel Stavební firma Škrabal, spol. s r.o. IČO 13694201 na částku 1 307 132,01 Kč vč. DPH za práce na akci "Chodník k celnímu úřadu", uhrazena dne 23. 8. 2024 a 26. 8. 2024 výpis č. 8 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. ST40

- č. 240103475 ze dne 26. 8. 2024 (KDF č. 222) dodavatel BLAKAR trading s.r.o. IČO 2823491 na částku 10 788 Kč vč. DPH za robotický čistič oken, uhrazena dne 29. 8. 2024 výpis č. 8 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDHM133

- č. 20240234 ze dne 15. 10. 2024 (KDF č. 264) dodavatel Kűchtech, spol. s.r.o. IČO 07377525 na částku 69 415 Kč vč. DPH za myčku Silanos SW50-32-2-DS, uhrazena dne 15. 10. 2024 výpis č. 10 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. DHM22

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 11. 2024 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s. - 2x běžný, 1x vkladový)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 8 - ČS, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 11. 2024 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 206 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 127)

Pokladní doklady - za měsíc červen 2024 (příjmové pokladní doklady č. 133 až 146 a výdajové pokladní doklady č. 55 až 69)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 11. 2024 (TKO, psi, z pobytu)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku účtů 019, 022, 028, 902 ke dni 30. 11. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za pracovníky za měsíc listopad 2024, výplatní listky za měsíc listopad 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2024
- účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Střítež“ za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2024

Smlouvy o převodu majetku - smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/BJI/1869/2024-BJIM ze dne 27. 6. 2024 (převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových IČO: 69797111) s právními účinky vkladu ke dni 16. 7. 2024, bezúplatné nabytí pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0390 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 19. 8. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Traktor SECO Komunal“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 4. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 1. 10. 2024

faktura č. 240100136 ze dne 22. 4. 2024 (KDF č. 97) dodavatel HUEGLI TECH EU s.r.o. IČO 06829805 na částku 426 525 Kč vč. DPH za traktor SECO Komunal MP1222D, uhrazena částka 26 525 Kč dne 29. 4. 2024, částka 200 000 Kč dne 30. 4. 2024 výpis č. 4 (ČS, a.s.) a částka 200 000 Kč dne 1. 5. 2024 výpis č. 5 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. DHM23

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 4. 1. 2024 uzavřena se spolkem TJ Střítež, z.s. IČO 70979677, neinvestiční dotace ve výši 25 000 Kč na činnost oddílu, žádost ze dne 19. 11. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, dotace vyplacena dne 4. 1. 2024 výpis č. 1 (ČS, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 1. 2025
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 4. 1. 2024 uzavřena se spolkem Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Střítež, z.s. IČO 65803507, neinvestiční dotace ve výši 20 000 Kč na zajištění činnosti spolku, žádost ze dne 30. 11. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 15. 12. 2023, dotace vyplacena dne 4. 1. 2024 výpis č. 1 (ČS, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 1. 2025

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 25. 4. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. 4. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. do 30. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 12. 2024 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. 2024 (vyhotoven dne 1. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 1. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 1. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 1. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 341)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 42)

Faktura:

- č. 2400042 ze dne 19. 12. 2024 (KDF č. 332) dodavatel Luboš Lengsfeld IČO 60589108 na částku 6 836,50 Kč vč. DPH za opravu schodiště v hasičské zbrojnici, uhrazena dne 30. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2024/21 ze dne 13. 12. 2024 (KDF č. 318) dodavatel František Novák IČO 72529041 na částku 141 685 Kč vč. DPH za pořízení kuchyňské linky do KD, uhrazena dne 17. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. DHM29

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, 3x Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtu vedenému u České spořitelny)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 215 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 139)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2024 (příjmové pokladní doklady č. 207 až 215 a výdajové pokladní doklady č. 128 až 139)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi, z pobytu)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 12. 11. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 5. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024, výplatní lístky za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva ze dne 19. 12. 2024 uzavřena s příjemcem Market 47 s.r.o. IČO 21314390, neinvestiční dotace ve výši 75 000 Kč na zajištění provozu obchodu v obci Střítež 47, žádost ze dne 4. 10. 2024, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2024, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 13. 1. 2025, dotace vyplacena dne 20. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 1. 4. 2025

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 18. 12. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. 12. 2024

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 17. 12. 2024