

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střítež

se sídlem Střítež 1, 588 11 Střítež u Jihlavy, IČO: 00286672
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. září 2019 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 **3. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **7. dubna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 14. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Střítež
Střítež 1
588 11 Střítež u Jihlavy

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Michael Vecheta**
pověření číslo 20195084321_11
- kontrolor: **Bc. Žaneta Hanusová**
pověření číslo 20195020870

Podklady předložily: **Jana Novotná, DiS. - 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Střítež za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2019 nebyla zjištěna rizika, 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,25 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,35 %
Ukazatel likvidity	16,40

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

- *Upozorňujeme na chybný postup účtování daně z příjmu právnických osob za obec. Obec tuto daň účtuje až v následujícím účetním období, čímž dochází ke zkreslení výsledku hospodaření a porušení akruálního principu účtování (věcné a časové hledisko).*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. 4. 2020

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 14. dubna 2020.

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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Střítež	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Střítež byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, zveřejněna dne 20. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 2. 2019 do 28. 3. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019, zveřejněn od 1. 4. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci "Mateřská škola Střítež" sděleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 2. 7. 2015

č. 2 dne 30. 5. 2019, zveřejněno od 7. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 30. 6. 2019, zveřejněno od 11. 7. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 5. 2019 do 11. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 13. 6. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 1 až 85)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo VF 1/19 až VF 11/19)

Faktura - č. 190100079, dodavatel HUEGLI TECH EU s.r.o., vystavena dne 21. 5. 2019 na nákup sekačky Starjet ve výši 124 704 Kč včetně DPH, uhrazena dne 23. 5. 2019, bankovní výpis č. 005, Česká spořitelna a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (Česká spořitelna, a.s, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc 6 rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 006 ze dne 1.6. - 30. 6. 2019)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady - za měsíc červen roku 2019 (příjmový pokladní doklad č. 121 – 133 a výdajový pokladní doklad č. 80 - 94)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2019 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky majetku ke dni 30. 6. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc 6 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - „Mateřská škola Střítež“ příspěvkové organizace obce předložena ke dni 31. 12. 2018

Smlouvy o převodu majetku - smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci na nabytí pozemku p.č. 845/15, ze dne 21.12. 2018 (obec nabyvatel), právní účinky vkladu dne 3. 1. 2019, koupě schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 7. 6. 2018

Darovací smlouva - ze dne 25. 5. 2019, finanční dar Římskokatolická farnost Střítež - expozitura ve výši 80 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019, uhrazeno dne 24. 5. 2019, výpis č. 005, Česká spořitelna a.s.

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení služebnosti užívacího práva ze dne 10. 4. 2019 s právními účinky ke dni 7. 5. 2019, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ze dne 7. 2. 2019, poskytnutí dotace ve výši 5 000,- Kč Šipkařský klub Fčely Střítež, žádost ze dne 20. 12. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 10. 2018; 19. 12. 2018; 6. 2. 2010; 28. 3. 2019; 11. 6. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019.

Účetní závěrka příspěvkové organizace "Mateřská škola Střítež" za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019.

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur ze dne 10. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020