

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_085024/2023/KUSK

Čj.: 002284/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STAŇKOVICE

IČ: 00236446

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 02.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 19.12.2023
- 14.05.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Staňkovice

Staňkovice 30

285 04 Uhlířské Janovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

Zástupci územního celku:

Ing. Jiří Kmoch, Ph.D. - starosta

Jiří Štěrba, Dis. - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104371/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 14.05.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- rozpočtový výhled na rok 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce 29.12.2021, zveřejněn elektronicky 30.12.2021, návrh zveřejněný v termínu 9.12.2021 - 29.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněný v termínu 2.12.2022 - dosud

Schválený rozpočet

- na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2022, jako schodkový, schodek kryt z přebytků minulých let, zveřejněn elektronicky od 23.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 22.3.2023, zveřejněno dne 23.3.2023
- č. 2 dne 2.6.2023, zveřejněno dne 29.6.2023
- č. 3 dne 20.9.2023, zveřejněno dne 21.9.2023
- č. 4 dne 20.12.2023, zveřejněno dne 31.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.3.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky 29.3.2023, návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 6.3.2023 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 12/2023, odesláno dne 9.2.2024
- za období 11/2023, odesláno dne 15.12.2023
- za období 9/2023, odesláno dne 14.10.2023

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2023, odesláno dne 12.2.2024
- za období 9/2023, odesláno dne 14.10.2023

Rozvaha

- za období 12/2023, odesláno dne 12.2.2024
- za období 9/2023, odesláno dne 14.10.2023

Příloha rozvahy

- za období 12/2023, odesláno dne 12.2.2024
- za období 9/2023, odesláno dne 14.10.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- hlavní kniha obrátová za období 11/2023 a 12/2023

Kniha došlých faktur

- od č. 1 do č. 114

Kniha odeslaných faktur

- od č. 1 do č. 6

Faktura

- faktury došlé: č. DF-2023/0079 až č. DF-2023/0085, č. DF-2023/103 až č. DF-2023/105

Bankovní výpis

- k účtu č. 10526161/0100 KB a.s., č. 138 ze dne 6.10.2023 až č. 147 ze dne 31.10.2023, č. 161 ze dne 4.12.2023 až č. 176 ze dne 31.12.2023

- k účtu č. 94-5110161/0710 ČNB, č. 22 ze dne 4.10.2023 až č. 23 ze dne 31.10.2023, č. 26 ze dne 5.12.2023 až č. 27 ze dne 29.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 10526161/0100: č. BAN-2023/0138 až č. BAN-2023/0147, č. BAN-2023/0161 až č. BAN-2023/0176
- k účtu č. 94-5110161/0710: č. BAN3-2023/0022 až č. BAN3-2023/0023, BAN3-2023/0026 až č. BAN3-2023/0027
- k pokladně: č. POK-2023/0231 až č. POK-2023/0258, č. POK-2023/0269 až č. POK-2023/0282
- k fakturám došlým: č. DF-2023/0079 až č. DF-2023/0085, č. DF-2023/0079 až č. DF-2023/0085
- vnitřní doklad: č. U-2023/0016, MA-2023/0010, MA-2023/0011, MA-2023/0028, PK-2023/00014

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 19.12.2023 činí Kč 33.932,00 (doklad č. POK-2023/0274 ze dne 14.12.2023 v 8:07 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. POK-2023/0231 ze dne 6.9.2023 až č. POK-2023/0258 ze dne 30.10.2023, č. POK-2023/0269 ze dne 5.12.2023 až č. POK-2023/282 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad, psy

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023"

Mzdová agenda

- výplatní lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 05-09/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválený zastupitelstvem obce dne 22.3.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 27.3.2023 se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o., Praha 8 - Karlín, IČO: 48035599, na "Oprava stávající ploch u obecního úřadu" v hodnotě díla Kč 445.613,29 bez DPH - schváleno zastupitelstvem, obce dne 22.3.2023 (pověření starosty k podpisu smlouvy)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 24.7.2023 na prodej pozemku část "a" o výměře 13 m2 (odděleno z pozemku p.č. 427/3) a část "c" o výměře 20 m2 (odděleno z pozemku p.č. 426/1) v k.ú. Staňkovice - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16.3.2022
- Směnná smlouva ze dne 11.12.2023, předmětem smlouvy je směna pozemku p.č. 57/10 o výměře 320 m2 za pozemky p.č. 72/5 o výměře 80 m2 a p.č. 72/3 o výměře 240 m2 v k.ú. Staňkovice - směna pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 20.9.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.2364462301 ze dne 11.4.2023 uzavřená s příjemcem Linka bezpečí, z.s. Praha 8 - Bohnice, finanční dar ve výši Kč 3.000,00 na podporu činnosti - poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek část "a" o výměře 13 m2 a "b" o výměře 5 m2 (odděleno z pozemku p.č. 427/3) část "c" o výměře 20 m2 (odděleno z pozemku p.č. 426/1) v k.ú. Staňkovice - zveřejněno v termínu od 31.12.2021 do 28.2.2022
- Záměr obce směnit pozemek p.č. 57/10 o výměře 320 m2 (odděleno z pozemku p.č. 57/4) v k.ú. Staňkovice - zveřejněno v termínu 4.9.2023 - 20.9.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura 22.8.2023, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-5251/ŘDP/2023, neinvestiční dotace ve výši Kč 274.000,00 na realizaci projektu "Oprava stávající plochy u OÚ" příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva číslo 2364462302 o poskytnutí dotace ze dne 10.5.2023, neinvestiční dotace ve výši Kč 40.000,00 na pořízení natahovacího herního značení PLAYHOP, příjemce Mateřská škola Radvanice, vyúčtování výdajů ze dne 6.9.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 21.6.2023, zpracování podkladů pro kroniku a zápis do kroniky Obec Staňkovice
- ze dne 1.6.2023, údržba veřejné zeleně a prostranství v obci
- ze dne 1.6.2023, údržba veřejné zeleně a prostranství v obci

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zápůjčce ze dne 29.3.2023 uzavřená s vydlužitelem Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s., IČO 463356967, předmětem smlouvy je poskytnutí zápůjčky ve výši Kč 2.500.000,00, vydlužitel je povinen použít zapůjčené finanční prostředky na financování investiční akce "Skupinový vodovod Rataje nad Sázavou, Staňkovice - napojení na ÚV Trojice" - poskytnutí zápůjčky schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava stávající plochy u obecního úřadu", zejména: výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 14.2.2023 (oslovení 3 dodavatelé), seznam doručených nabídek ke dni 16.2.2023, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16.2.2023, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16.2.2023, složení hodnotící komise, rozhodnutí o výběru nejhodnější nabídky ze dne 27.2.2023. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo uzavřená dne 27.3.2023 se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o., IČ 48035599, cena díla Kč 445.613,29 bez DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2022, 22.3., 21.6., 20.9. a 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně záúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných

zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 500 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Staňkovice 14.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Jechová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.