

Obecní úřad Staňkovice

Obec Staňkovice
Staňkovice č. p. 30
285 04 Uhlířské Janovice
okres Kutná Hora
IČO: 00236446
☎ +420 327 542 212
e-mail : ous@mujbox.cz
<http://stankovice.com>
(nejsme plátcí DPH)

Krajský úřad
Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY
Zborovská 11
Praha 5

1 5 0 2 1

číslo dopis značky/ze dne:

Naše značka:

Vyřizuje/linka:

Staňkovice, dne:

SpZn: SZ_083125/2011/KUSK

Č.j. 144 2013

Jiří Štěrba / 327542212

27. března 2013

Věc: Opatření k nápravě chyb a nedostatků

Ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č.420/2004 Sb. zasíláme tímto informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2012 (dále jen „zpráva“), které se uskutečnilo dne 04.února 2013.

Obecní zastupitelstvo na svém veřejném zasedání ve Staňkovicích, dne 27.dubna 2013 projednalo výše uvedenou zprávu o přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem obce Staňkovice za rok 2012.

Ve zprávě, bod B jsou uvedena následující zjištění chyb a nedostatků:

- Zákon č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- §15 odst. 1, P.č.4 vč.449/2009 Sb., neboť:
- Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. Do výkazu FIN 2-12 M ve sloupci „Schválený rozpočet“ byly celkové příjmy napořizovány ve výši 2.920.340,-Kč, zastupitelstvo obce schválilo celkové příjmy rozpočtu dne 14.12.2011 ve výši 2.984.350,-Kč. Celkové výdaje byly napořizovány ve výši 5.090.930,-Kč, zastupitelstvo obce schválilo celkové výdaje rozpočtu dne 14.12.2011 ve výši 5.154.940,-Kč

Stanovisko obecního zastupitelstva obce Staňkovice:

Rozdíl v příjmech i ve výdajích činí 64.010,-Kč. Jedná se o snížení částky na položce rozpočtu v příjmech 1122 Daň z příjmů právnických osob a ve výdajích paragraf/ položka 6310/5362 Platby daní a poplatků SR. Tato úprava měla být předložena obecnímu zastupitelstvu v rámci projednání rozpočtového opatření hospodářem obce. Oprava v rozpočtu roku 2012 již není možná. Obecní zastupitelstvo bere provedenou úpravu na vědomí. Vzhledem k tomu, že došlo ke

snížení částek a to na straně příjmů i výdajů, v souvislosti s přepočtem uvedené daně, není zřejmé překročení vůle obecního zastupitelstva. Hospodář obce se napříště vyvaruje takovýchto chyb a rozpočet obce bude pořizován ve výši, schválené zastupitelstvem.

- Zákon č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů
- §13 odst. 1 písm. b), neboť:
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícího orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 13.7.2012 bylo kontrolnímu orgánu doručeno až 25.7.2012 pod. č.j. 113309/2012/KUSK, zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet 29.6.2012.

Stanovisko obecního zastupitelstva obce Staňkovice:

Obecní zastupitelstvo se k předmětným dokumentům vyjádřilo na svém zasedání dne 29.6.2012. Písemná informace byla předána hospodáři obecního úřadu, který ji neodeslal včas, čemuž se napříště vyvaruje. Odeslání tohoto „Opatření k nápravě chyb a nedostatků“ potvrdí obecnímu zastupitelstvu neprodleně na jeho dalším zasedání.

- ČÚS 701 – 708 (§36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. Pozemky, které obec prodala na základě kupních smluv, byly nesprávně z účtu 031 Pozemky odúčtovány k datu úhrady platby od kupujícího. (Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění.) Současně účetní jednotka neúčtovala k datu uskutečnění účetního případu o pohledávkách vzniklých na základě uzavřených kupních smluv na prodej obecních pozemků.

Stanovisko obecního zastupitelstva obce Staňkovice:

Obecní zastupitelstvo bere na vědomí, že se jedná o chybu zaúčtování, která nelze dodatečně napravit. Za tyto operace je odpovědný hospodář obce, který se napříště bude držet uvedeného doporučení dle zprávy kontrolního orgánu a souvisejících předpisů.

- Vyhláška č.401/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 69, neboť:
- Územní celek nepoužil metodu časového rozlišení. K 31.12.2012 nebylo provedeno časové rozlišení nákladů, týkajících se spotřeby elektrické energie a plynu za účetní

období roku 2012. Současně byl porušen vnitřní předpis územního celku účinný od 1.1.2012 „Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek“.

Stanovisko obecního zastupitelstva obce Staňkovice:

Obecní zastupitelstvo bere na vědomí, že se jedná o chybu zaúčtování, která nelze dodatečně napravit. Za tyto operace je odpovědný hospodář obce, který se napříště bude držet uvedeného doporučení dle zprávy kontrolního orgánu a souvisejících předpisů.

- Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 písm. b), neboť:
- Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. K 31.12.2012 nebyla provedena dokladová inventura účtu 041, 331 a jiných pasiv, týkajících se účtů 401, 403, 406, 432.

Stanovisko obecního zastupitelstva obce Staňkovice:

Obecní zastupitelstvo pověřuje hospodáře obce k doplnění uvedených dokumentů do evidence. Kontrolnímu výboru bude před dalším zasedáním obecního zastupitelstva obce doplněná dokumentace předložena k nahlédnutí, aby jeho členové mohli podat obecnímu zastupitelstvu o výsledku zprávu.

- § 3 odst. 1, neboť:
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Jedná se o nezaúčtování daně z příjmu právnických osob za obce za období roku 2011 ve výši 35.910,-Kč, tím došlo k nesprávnému vykázání výše uvedené částky na účtu 384 Výnosy příštích období.
- Současně ve výkazu FIN 2-12 M ve sloupci „Skutečnost“ sestaveném k 31.12.2012 nebyla daň zaúčtována jako příjem a výdej rozpočtu.

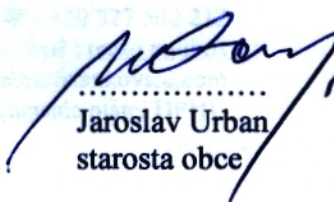
Stanovisko obecního zastupitelstva obce Staňkovice:

Obecní zastupitelstvo bere na vědomí, že se jedná o chybu zaúčtování, která nelze dodatečně napravit v zaúčtování roku 2012. Za tyto operace je odpovědný hospodář obce, který se napříště bude držet uvedeného doporučení dle zprávy kontrolního orgánu a souvisejících předpisů. Zaúčtování bude provedeno dodatečně v období 3/2013 a související dokumentace, včetně výkazu FIN 2-12 M za toto období bude předložena hospodářem obce kontrolnímu výboru, který podá zprávu obecnímu zastupitelstvu neprodleně na jeho dalším zasedání

- § 33 a, odst. 1, neboť:
- U účetních záznamů č.:126027, 126034 – 126036, 126039, 126042, 126043, nebyl obsah prokázán přímo porovnáním se skutečností. Dále účetní záznamy neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné a oprávněné podle odstavce 10.

Obecní zastupitelstvo pověřuje hospodáře obce k doplnění uvedených dokumentů do evidence. Kontrolnímu výboru bude před dalším zasedáním obecního zastupitelstva obce doplněná dokumentace předložena k nahlédnutí, aby jeho členové mohli podat obecnímu zastupitelstvu o výsledku zprávu.

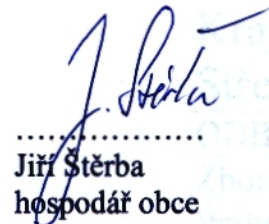
Ve Staňkovicích dne 27.3.2013



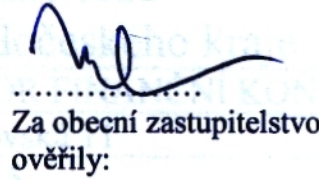
Jaroslav Urban
 starosta obce



Alena Drobková
 místostarostka



Jiří Štěrba
 hospodář obce



Za obecní zastupitelstvo
 ověřily:

Obec Staňkovic, obec, Nám. sv. Václava, Staňkovic, okres Uherské Hradiště, 688 01 Staňkovic, IČO: 00236446
 Sčítání 52, OSVČ 081230011, IČK 00236446, 27.3.2013, J. Štěrba, 1172-2112, 1172-2112

Vše: Oprávnění k nápravě chyb a vypořádání

Ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 431/2004 Sb. zastupitelstvo obce na příjatech opatřeních k nápravě chyb a neodborně uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodářem obce Staňkovic za rok 2012 (dále jen „zpráva“), které se uskutečnilo dne 14. února 2013.

Obecní zastupitelstvo na svém veřejném zasedání ve Staňkovicích, dne 27. dubna 2013 projednálo výše uvedenou zprávu o přezkoumání hospodářů spolu se závěrečným účtem obce Staňkovic za rok 2012.

Ve zprávě, bod II jsou uvedeny následující zjištěné chyby a vypořádání:

- Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1, P. 2.4 ve 449/2009 Sb., neboť:
- Schválený rozpočet byl pořízen do výstupu F101 2-12 M v odlišné podobě. Do výstupu F101 2-12 M ve sloupci „Schválený rozpočet“ byly celkové příjmy napočítány ve výši 2 920 340,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo celkové příjmy rozpočtu dne 14.12.2011 ve výši 2 984 350,- Kč. Celkové výdaje byly napočítány ve výši 5 090 930,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo celkové výdaje rozpočtu dne 14.12.2011 ve výši 5 154 940,- Kč.

Stanovisko obecního zastupitelstva obce Staňkovic

Rozdíl v příjmech i ve výdajích činí 64 000,- Kč. Jedná se o setování částky na položky rozpočtu v příjmech 1172 Daně z příjmů právnických osob a ve výdajích paragraf, položka 6110, 2162 Platby daní a poplatků SR. Tato oprava měla být přiložena obecnímu zastupitelstvu v rámci projednání rozpočtového opatření hospodářem obce. Oprava v rozpočtu roku 2012 přizvatelná možná. Obecní zastupitelstvo bere provedenou úpravu na vědomí. Vzhledem k tomu, že došlo k