

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_093131/2013/KUSK
Čj.: 103397/2013/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STAŇKOVICE

IČ: 00236446
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.12.2013
- 18.3.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Staňkovice 30
285 04 Uhlířské Janovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Bc. Martina Sirotková (4.12.2013)

Zástupci obce:

Alena Drobková - místostarostka
Jiří Štěrba, Dis. - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2012 - 2014
- na rok 2013 - 2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2013, zveřejněný v termínu 12.11.2012 - 12.12.2012

Schválený rozpočet

- Rozpočet 2013, schválený zastupitelstvem obce dne 12.12.2012 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 4, schválená zastupitelstvem obce ve dnech:
- č. 1 - 27.3.2013
- č. 2 - 28.6.2013
- č. 3 - 25.9.2013
- č. 4 - 18.12.2013

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu obce Staňkovice za rok 2012, zveřejněný v termínu 8.3.2013 - 27.3.2013, schválený zastupitelstvem obce dne 27.3.2013 s vyjádřením "s výhradou"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2013 ze dne 24.11.2013, k 31.12.2013 ze dne 23.2.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2013 ze dne 24.11.2013, k 31.12.2013 ze dne 23.2.2014

Rozvaha

- k 31.10.2013 ze dne 24.11.2013, k 31.12.2013 ze dne 23.2.2014

Příloha rozvahy

- k 31.10.2013 ze dne 24.11.2013, k 31.12.2013 ze dne 23.2.2014

Účetový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2013

Hlavní kniha

- za období 1/2013 - 10/2013 ze dne 3.12.2013 dle potřeby
- za období 12/2013 ze dne 18.3.2014 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ze dne 3.12.2013, k 31.12.2013

Faktura

- dodavatelská č.: 134005 - 134010, 134033 - 134091, 134116 - 134122
- odběratelská č.: 135001 - 135005

Bankovní výpis

- č.: 53 - 66, 96 - 113, 1/2014 běžného účtu KB a.s. 10526161/0100 (elektronický denní)
- č.: 10 - 17, 22, 23 běžného účtu ČNB 94-5110161/0710
- č.: 4, 1/2014 běžného účtu KB a.s. 9313300427/0100

Účetní doklad

- č.: 136013 - 136021, 136027, 136056

Pokladni kniha (deník)

- za období 09/2013, 10/2013

Pokladni doklad

- příjmový č.: 131132 - 131174
- výdajový č.: 132067 - 132101

Evidence poplatků

- Evidence místních poplatků za likvidaci TKO a místních poplatků ze psů na rok 2013 - vedená v programu Microsoft Office Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013"

Mzdová agenda

- osobní složka zaměstnance č. 37, 10020 včetně výpočtu platu za období 09/2013
- Pracovní smlouva ze dne 9.5.2000
- Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 1.1.2005
- Pracovní náplň ze dne 1.1.2006
- Platový výměr ze dne 19.12.2012
- výpočet mzdy

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 9.11.2010
- Výpočet měsíčních odměn zastupitelů za období 09/2013

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. S14-055-0074 na zatrubnění příkopu dešťovou kanalizací, uzavřená dne 13.8.2013 se zhotovitelem - SILMEX s.r.o., České Budějovice (realizace do 31.10.2013, cena díla 1.334.427,78 Kč)

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

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 886 o výměře 149 m² v k.ú. Staňkovice, uzavřená dne 4.10.2013 s kupujícím - Z.K.
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1001/11 o výměře 99 m² v k.ú. Staňkovice, uzavřená dne 1.10.2013 s kupujícím - M.M.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 886 o výměře 149 m² v k.ú. Staňkovice, zveřejněný v termínu 17.7.2013 - 15.9.2013
- Záměr obce prodat pozemek p.č. 1001/11 o výměře 99 m² v k.ú. Staňkovice, zveřejněný v termínu 17.7.2013 - 15.9.2013

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6012868/VB1 uzavřená dne 18.4.2013 s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Zatrubnění příkopu dešťovou kanalizací v obci Staňkovice a Ostašov"

Vnitřní předpis a směrnice

- platné pro rok 2013

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- "Opatření k nápravě chyb a nedostatků" ze dne 27.3.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne: 12.12.2012, 27.3.2013, 28.6.2013, 25.9.2013, 18.12.2013 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období obec Staňkovice, dle prohlášení místostarostky obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**
§ 17 odst. 6, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. Jednalo se o závěrečný účet za rok 2012. Závěrečný účet za rok 2012 zveřejněný na elektronické úřední desce neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a zprávu o přezkoumání hospodaření obce za rok 2012.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**
§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

Nebyly poskytnuty požadované informace a písemnosti, v důsledku toho územní celek nevytvořil podmínky k uskutečnění přezkoumání hospodaření. K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 nebyly k dispozici doložky o zveřejnění dokumentů způsobem umožňujícím dálkový přístup, tj. na elektronické úřední desce.

Jedná se o "Návrh rozpočtu 2013" a "Závěrečný účet obce Staňkovice za rok 2012".

NAPRAVENO

K závěrečnému přezkoumání byly požadované doložky předloženy.

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2012 nebyl k 30.9.2013 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let, ačkoli zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2012 již 27.3.2013, k datu 4.12.2013 nebyl hospodářský výsledek roku 2012 přeúčtován.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 136056 ze dne 31.12.2013

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 15 odst. 1, Pě 4 vě. 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 příjmy rozpočtu dne 14.12.2011 ve výši 5.154.940,- Kč.

NAPRAVENO

V rozpočtovém roce 2013 se nedostatek již nevyskytoval.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu 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.

NAPRAVENO

Nedostatek se v kontrolovaném období 2013 neopakoval.

- **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.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření. V účetním období 2013 se nedostatek nevyskytoval.

- **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**

§ 69, neboť:

Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. K 31.12.2012 nebylo provedeno časové rozlišení nákladů týkající se spotřeby elektrické energie a plynu za účetní období roku 2012. Současně byl porušen vnitřní předpis územního celku "Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek" účinný od 1.1.2012.

NAPRAVENO

K 31.12.2013 byly metody časového rozlišení použity.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 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 dani z příjmů 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 -12M sestaveném k 31.12.2012 nebyla zaúčtována jako příjem a výdej rozpočtu ve sloupci "skutečnost"

NAPRAVENO

účetním dokladem 136009. Nedostatek se v rozpočtovém roce 2013 nevyskytuje.

§ 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 týkající se účtů 401, 403, 406, 432.

NAPRAVENO

K 31.12.2013 byla dokladová inventura k uvedeným účtům provedena.

§ 33a odst. 1 a odst. 4, neboť:

Účetní záznamy ne 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.

NAPRAVENO

Interní účetní doklady doplněny o chybějící náležitosti.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

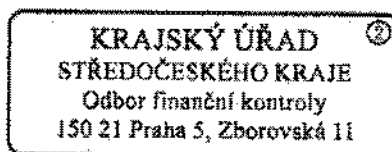
- Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Staňkovice 18.3.2014



Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staňkovice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pi Alena Drobková, místostarostka obce.

Alena Drobková
místostarostka obce Staňkovice



Alena Drobková
.....
dne 18.3.2014

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 č. 420/2004 Sb., 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 nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Staňkovice	Alena Drobková