

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 102758/2014/KUSK
Spisová značka: SZ_093810/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce STAŇKOVICE IČ 00236446 za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2014 bylo zahájeno dne 13.8.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22.9.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: Staňkovice
Staňkovice 30
285 04 Uhlířské Janovice

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Helena Francová**
- kontroloři: **Jiří Černovský**

Obec zastupovali: **Alena Drobková** - místostarostka
Jiří Štěrba, Dis. - hlavní účetní

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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 právníky 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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 2015
- na rok 2015 - 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněný v termínu 27.11.2013 - 18.12.2013

Schválený rozpočet

- Rozpočet 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2013 jako přebytkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 29.1.2014
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 23.4.2014
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 11.7.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, zveřejněný v termínu 2.4.2014 - 23.4.2014, schválený zastupitelstvem obce dne 23.4.2014 s vyjádřením "s výhradou", nápravné opatření bylo přijato

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2014 ze dne 15.9.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2014 ze dne 15.9.2014

Rozvaha

- k 31.8.2014 ze dne 15.9.2014

Příloha rozvahy

- k 30.6.2014 ze dne 22.7.2014, k 31.8.2014 ze dne 15.9.2014

Hlavní kniha

- v elektronické podobě za období 1 - 8 /2014 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 17.9.2014

Faktura

- přijaté faktury č. 144035 - 144068
- vystavené faktury č. 145001 - 145004

Bankovní výpis

- č.: 50 - 58, 70 - 93 běžného účtu KB a.s. 10526161/0100 (elektronický denní)
- č.: 14 - 18 běžného účtu ČNB 94-5110161/0710
- č.: 3 ze dne 10.7.2014 běžného účtu KB a.s. 9313300427/0100

Účetní doklad

- č. 144035 - 144068, 137005, 137006, 146002, 146016, 146028

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 07, 08/2014
- stop stav pokladní hotovosti k 22.9.2014 shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 24.985,- Kč

Pokladní doklad

- příjmový č.: 141053 - 141098, 141129 - 141148
- výdajový č.: 142035 - 142052, 142060 - 142070

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 08 / 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 29.1.2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 4.5.2014/02 uzavřená dne 17.5.2014, zhotovitel Pavel Mikuš

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.5.2014 na zpracování podkladů pro kroniku a zápis do kroniky
- ze dne 26.2.2014 na údržbu veřejných ploch a prostranství u budovy Staňkovice čp. 30

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce obecních křížků a zvoníčků"

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31.12.2012

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

- ze dne 23.4.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 18.12.2013, 29.1.2014, 23.4.2014, 11.7.2014- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Staňkovice, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je Obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Staňkovice byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušení dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).

Odměna neuvolněným členům zastupitelstva byla za měsíc leden vyplacena nesprávně ve výši schválené zastupitelstvem dne 29.1.2014, dle Metodického pokynu Ministerstva vnitra ČR č. 5.2 publikovaného na www.mvcr.cz/odk nelze stanovit výši odměny zpětně.

- **Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31.12.2012,**

bod 3.2, neboť:

Nebylo doloženo rozhodnutí zastupitelstva obce o výběru zhotovitele na veřejnou zakázku malého rozsahu "Rekonstrukce obecních křížků a zvoniček" v souladu s výše citovaným ustanovením vnitřní směrnice obce.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Výdaj za smaltované cedule byl nesprávně účtován na položku 5137 (záloha ve výši 9.100,- Kč) a 5136 (doplatek 21.152,- Kč), správně patří na položku 5139.

- **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,**

§ 14 odst. 3, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.3. Stavby".

Výdaj za rekonstrukci křížků a kapliček v celkové výši 331.860,- Kč byl nesprávně účtován do nákladů na účet 511 a na položku 5171. Vzhledem k tomu, že obec dotčené stavby nemá zařazené do majetku na účet 021, je nutno tyto stavby zařadit do majetku na účet 021 Stavby v této výši.

§ 28, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření". Ve výkazu Rozvaha k 31.8.2014 je stále na účtu 431 vykázán výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, přestože zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2013 dne 23.4.2014.

§ 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Ve výkazu Rozvaha k 31.8.2014 je nesprávně vykázán :

- na účtu 349 vyšší závazek o 19.575,- Kč (jedná se o již uhrazený závazek týkající se dopravní obslužnosti, současně je o tuto částku nesprávně navýšen nákladový účet 572)
- na účtu 321 vyšší závazek o 34.866,- Kč (jedná se o duplicitní předpis závazku z roku 2013, současně je o tuto částku nesprávně navýšen nákladový účet 572)
- na účtu 331 nižší závazek o 3.000,- Kč (závazek dle rekapitulace mezd za 8/2014 činí 36.930,-, vykázáno 33.930,- Kč).

§ 33, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Náklady z titulu zákonné povinnosti zaměstnavatele plnit z titulu sociálního pojištění a veřejného zdravotního pojištění jsou nesprávně účtovány na účet 549, správně patří na účet 524.

Náklady z vyúčtování spotřeby plynu jsou nesprávně zaúčtovány na účet 518, správně patří na účet 502.

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 30.6.2014 nejsou v části N vykázány mzdové náklady dle jednotlivých druhů.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále 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 v úplném znění a v zákonem stanoveném termínu. 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.

NAPRAVENO

závěrečný účet za rok 2013 zveřejněn v souladu se zákonem

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.



Dne 22.9.2014

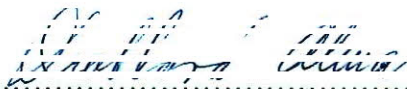
Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Staňkovice o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela paní



Alena Drobková
místostarostka obce

Dne: 22.9.2014



Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

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