

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078906/2015/KUSK
Čj.: 101863/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STAŇKOVICE

IČ: 00236446

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2015 bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 9. 2015
- 21. 4. 2016

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).

Přezkoumávané období 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Staňkovice
Staňkovice 30
285 04 Uhlířské Janovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

František Makal - místostarosta
Jiří Štěřba, Dis. - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právnickými 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.

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

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
21. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2013
- na rok 2017 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 16.12.2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2015
- doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 1.12.2014 - 17.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2014 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 25.3.2015
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 17.6.2015
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 30.9.2015
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh zveřejněný v termínu 1.6.2015 - 17.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2015 ze dne 18.9.2015
- k 28.2.2015 ze dne 18.3.2015
- k 30.4.2015 ze dne 14.5.2015
- k 31.12.2015 ze dne 15.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2015 ze dne 18.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 15.2.2016

Rozvaha

- k 31.8.2015 ze dne 18.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 15.2.2016

Příloha rozvahy

- k 31.8.2015 ze dne 18.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 15.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2015

Hlavní kniha

- za období 01 - 08/2015 dle potřeby
- hlavní kniha analytická za období 12/2015 ze dne 21.4.2016

Kniha došlých faktur

- k 21.9.2015
- k 31.12.2015

Faktura

- přijaté faktury č.: 154046 - 154066, 154079 - 154103
- vystavené faktury č.: 155001 - 155003, 15506

Bankovní výpis

- č.: 67 - 111, 135 - 160 běžného účtu KB a.s. 10526161/0100 (elektronické denní)
- č.: 11 - 17, 22 - 26 běžného účtu ČNB 94-5110161/0710
- č.: 1 spořicího účtu J+T Banka a.s. 3001204607/5800
- č.: 9, 10 spořicího účtu KB a.s. 107-8974750287/0100

Účetní doklad

- č. 156033, 156041

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 06, 07, 08, 11, 12/2015
- stop stav pokladní hotovosti k 21.9.2015 (13:05) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 46.028,- Kč

Pokladní doklad

- příjmový č.: 151019 - 151044, 151074 - 151138, 151151 - 151158
- výdajový č.: 152026 - 152038, 152078 - 152112, 152141 - 152162

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 08, 11, 12/2015
- mzdový list zaměstnance osobní číslo 37 za rok 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 29.10.2014 a 25.3.2015 (od 1.4.2015)
- Odměny neuvolněných zastupitelů za období 08, 11, 12/2015

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky 2014, schválené zastupitelstvem obce 17.6.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 7.4.2015 na dodávku a montáž plastových dveří (ve skutečnosti dle odkazu na cenovou nabídku FX35027/1 se jednalo o dodávku plastových oken), dodavatel A. Pokorný, Kolín, cena 365.511,96 Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 22.4.2015 na prodej obecního pozemku p.č. 375/7 o výměře 83 m² v k.ú. Staňkovice, prodávající obec Staňkovice, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 22.7.2015 na prodej obecních pozemků p.č. 846 o celkové výměře 1763 m² v k.ú. Staňkovice, prodávající obec Staňkovice, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Smlouva o darování finančních prostředků ve výši 5.000,- Kč, uzavřená dne 13.1.2015, obdarovaný O.S. "Člověk zpět člověku"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej obecního pozemku p.č. 375/2 o výměře 207 m² v k.ú. Staňkovice, zveřejněný v termínu 22.12.2014 - 9.1.2015
- Záměr obce na prodej obecních pozemků p.č. 846 o celkové výměře 1763 m² v k.ú. Staňkovice, zveřejněný v termínu 8.4.2015 - 27.4.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 11.11.2015 na přípravu a organizaci společenské akce pro děti
- ze dne 28.10.2015 na údržbu veřejných prostranství

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu na dodávku a montáž plastových oken v budově č.p. 30, zadání požadavků k výzvě nebylo doloženo, byly předloženy tři nabídky každá na jiný počet dodávaných oken. Zastupitelstvo vybralo bez usnesení dodavatele A. Pokorný, Kolín, výběr nebyl odůvodněn usnesením zastupitelstva obce, tak jak stanovuje bod 3.2. Směrnice č. 30 k zadávání zakázek malého rozsahu obce.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31.12.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 17.12.2014, 25.3.2015, 17.6.2015, 30.9.2015, 16.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Staňkovice, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila 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 ručitého 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. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice:

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

- **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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 31.12.2015 ze dne 15.2.2016 jsou v části C vykázány nesprávné obraty účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku - na řádku C2 snížení transferů je vykázána částka minus 8,- Kč, dle hlavní knihy za období 12/2015 je na straně MD účtu 403 účtováno celkem 20.573,- Kč.

§ 65, neboť:

Územní celek neúčtoval o tvorbě opravných položek k pohledávkám na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2015.

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

§ 222, neboť:

Za dobu čerpání dovolené byla zaměstnanci poskytnuta náhrada platu v nesprávné výši - za dny čerpané dovolené nebyla pokrácena složka platu osobní příplatek.

Dle mzdového listu zaměstnanec se jedná o měsíce leden, duben, červen, srpen, říjen a prosinec.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Směrnice č. 30 k zadávání zakázek malého rozsahu**

bod 3.2., neboť:

Nebylo postupováno dle vnitřního předpisu obce. Výběr dodavatele na dodávku oken v č.p. 30 Staňkovice nebyl odůvodněn usnesením zastupitelstva obce, tak jak stanovuje bod 3.2. Směrnice č. 30 k zadávání zakázek malého rozsahu obce.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření, do konce kontrolovaného období se nedostatek neopakuje.

- **ČÚS 701 – 710 (§ 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 nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. K 31.8.2015 nebyly z majetkového účtu 031 Pozemky vyřazeny pozemky (p.č. 375/7

o výměře 83 m² v k.ú. Staňkovice a p.č. 846 o celkové výměře 1763 m² v k.ú. Staňkovice), které obec prodala na základě uzavřených kupních smluv.

(Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.)

NAPRAVENO

Účetními doklady č. 156033 a 156041.

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

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetní záznamy č. 156007, 156013, 156015, 156017, 156022, 156024 nebyly průkazné, neboť nebyly doloženy výpočty mezd, odměn za uvedené měsíce.

Odměny neuvolněných zastupitelů a mzdy zaměstnanců nebylo možno odkontrolovat za měsíce leden až duben, červen, červenec 2015 neboť nebyly doloženy výpočty z účetního systému "mzdy".

NAPRAVENO

K uvedeným účetním záznamům byly při konečném přezkoumání doloženy účtované částky sestavami z mzdového programu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Za dobu čerpání dovolené byla zaměstnanci poskytnuta náhrada platu v nesprávné výši - za dny čerpané dovolené nebyla pokrácena složka platu osobní příplatek.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části C.
- Územní celek neúčtoval o tvorbě opravných položek k pohledávkám na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2015..

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	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Staňkovice 21. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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. 1 písm. d) zákona

č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

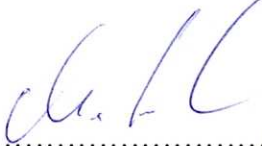
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staňkovice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan František Makal, místostarosta obce.

František Makal
místostarosta obce Staňkovice


.....
dne 21. 4. 2016



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 přezkoumávacímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

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