

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 098339/2016/KUSK  
Spisová značka: SZ\_095103/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce STAŇKOVICE IČ 00236446 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 07.12.2016

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).

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

#### Dílčí přezkoumání vykonali:

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

#### Obec zastupovali:

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

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016
- doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 18.11.2015 - 16.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 16.12.2015 jako vyrovnaný

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 30.3.2016
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 29.6.2016
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 21.9.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření byla přijata
- návrh zveřejněný v termínu 13.6.2016 - 28.6.2016

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.11.2016 ze dne 7.12.2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2016 ze dne 24.10.2016

### **Rozvaha**

- k 30.9.2016 ze dne 24.10.2016

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2016 ze dne 25.10.2016

### **Hlavní kniha**

- hlavní kniha za období 11/2016 ze dne 7.12.2016

### **Kniha došlých faktur**

- ze dne 2.12.2016



### **Kniha odeslaných faktur**

- ze dne 2.12.2016

### **Faktura**

- přijaté faktury č.: 1600100022 - 1600100124
- vystavené faktury č.: 1600200001 - 1600200005

### **Bankovní výpis**

- č.: 63 - 73, 125 - 156 běžného účtu KB a.s. 10526161/0100 (elektronické denní)
- č.: 15 - 22 běžného účtu ČNB 94-5110161/0710
- č.: 10 spořicího účtu KB a.s. 107-8974750287/0100

### **Účetní doklad**

- č.: 1600500027, 1600500029, 1600500031, 1600500033 - 1600500037

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 05, 09 - 11/2016
- stop stav pokladní hotovosti k 7.12.2016 (8:30) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 30.746,- Kč

### **Pokladní doklad**

- č.: 1670100102 - 1670100140, 167010247 - 1670100309

### **Evidence poplatků**

- místní poplatek za psy a za komunální odpad ze dne 7.12.2016

### **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 01, 04, 10/2016

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 16.12.2015
- Odměny neuvolněných zastupitelů za období 01, 04, 10/2016

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky 2015, schválené zastupitelstvem obce 29.6.2016

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 14.4.2016 na dodávku a montáž dle specifikace v cenové nabídce ze dne 15.2.2016 (rekonstrukci oken a dveří obecní budovy čp. 13 ve Smilovicích), dodavatel A. Pokorný, Kolín, cena 294.202,00 Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 5.10.2016 na budovy bez čísla popisného nebo evidenčního na pozemku p.č. st. 102 v k.ú. Smilovice u Staňkovic, prodávající obec Staňkovice, kupující fyzická osoba
- Směnná smlouva ze dne 16.11.2016 na směnu části obecního pozemku p.č. 1001/1 - díly "a", "b", "e" o celkové výměře 140 m<sup>2</sup> za část pozemku p.č. st. 61 - díly "c", "d" o celkové výměře 9 m<sup>2</sup>, vše k.ú. Smilovice u Staňkovic, druhý směňující fyzická osoba

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr obce na prodej budovy bez čísla popisného nebo evidenčního na pozemku p.č. st. 102 v k.ú. Smilovice u Staňkovic, zveřejněný v termínu 8.6.2016 - 24.6.2016
- Záměr obce na směnu části pozemku p.č. 1001/1 díly "a", "b", "c" o celkové výměře 140 m<sup>2</sup> v k.ú. Smilovice u Staňkovic, zveřejněný v termínu 30.6.2016 - 18.7.2016

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IP-12-6008625/VB/1, Staňkovice, Chlum, p.č. 1001/11 - úprava venk. sítě nn, knn ze dne 21.9.2016, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.3.2016 na zpracování podkladů pro kroniku a zápis do kroniky za předchozí rok
- ze dne 30.3.2016 na údržbu veřejných prostranství návěs osady Smilovice

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- veřejná zakázka malého rozsahu na rekonstrukci oken a dveří obecní budovy čp. 13 ve Smilovicích - osloveny čtyři firmy, doručeny čtyři nabídky, hodnocení nabídek bylo provedeno komplexním hodnocením nabídek, výběr nejvhodnější nabídky schválilo zastupitelstvo obce 30.3.2016

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

- ze dne 12.7.2016

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne: 16.12.2015, 30.3.2016, 29.6.2016, 21.9.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Staňkovice, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, 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, 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 peněžní fond, 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.



## **B. Výsledek dílčího přezkoumání obce**

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví),**

**ČÚS č. 708 bod 8.3, neboť:**

V roce 2016 nebylo účtováno o časovém rozlišení (rozpouštění do výnosů) přijatých investičních transferů (odpisy majetku jsou prováděny čtvrtletně).

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

**§ 2 odst. 2, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2016 ze dne 7.12.2016 je nesprávně vykázáno:

- příjem za věcné břemeno ve výši 500,- Kč na § 3639 na položce 5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek, správně patří na položku 2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti
- výdaj za nákup počítače ve výši 37.081,- Kč a tiskárny 10.779,- Kč na § 6171 na položce 6125 Výpočetní technika, správně patří na položku 5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek

- **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, ve znění pozdějších předpisů,**

**§ 32, neboť:**

V hlavní knize za období 11/2016 ze dne 7.12.2016 jsou vykázány nesprávné minusové zůstatky na účtu 331 Zaměstnanci ve výši -4.693,- Kč a na účtu 311 0100 odběratelé ve výši -23.529,50 Kč.

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

**§ 222 odst. 2, neboť:**

V období 04/2016 byla zaměstnanci proplacena nevyčerpaná dovolená za rok 2015.

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

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Vyúčtování plynu za období 2.5.2015 - 6.5.2016 bylo nesprávně zaúčtováno v plné výši 57.261,- Kč na účet 502 Spotřeba energie, správně měla být částka 45.000,- zaúčtována na účet 389 Dohadné účty pasivní.

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Provedené technické zhodnocení budovy čp. 13 Smilovice bylo na účet 021 Budovy, haly, stavby převedeno v nesprávné výši 606.922,- Kč.

Dokončené technické zhodnocení obecního úřadu Staňkovice nebylo k 30.11.2016 převedeno z účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

### 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:

- 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, ve znění pozdějších předpisů

**§ 45, neboť:**

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.

**NENAPRAVENO**

*V roce 2016 nebyly dodrženy postupy účtování dle ČÚS č. 708.*

**§ 65, neboť:**

Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek na účtu 315.

**NENAPRAVENO**

- 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 zaměstnance se jedná o měsíce leden, duben, červen, srpen, říjen a prosinec.

**NAPRAVENO**

*Oprava výpočtu platu za období 12/2014 až 03/2016 provedena v období 04/2016.*

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 07.12.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová



Jiří Černovský

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Staňkovice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel pan

**OBEC**  
**STAŇKOVICE**  
285 04 Uhlířské Janovice

Dne: 07.12.2016

František Makal  
místostarosta obce

**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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Staňkovice	František Makal