

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 089476/2017/KUSK
Spisová značka: SZ_049926/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce STAŇKOVICE IČ 00236446 za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 26.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 04.09.2017

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: **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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2017 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 16.12.2015
- na rok 2018 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2016
- rozpočtový výhled byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 28.11.2016 - 14.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 jako vyrovnaný, zveřejněn od 15.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 29.3.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2017
- rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.3.2017 bez vyjádření, nápravná opatření byla přijata
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 8.3.2017 - 29.6.2017
- závěrečný účet zveřejněný od 5.4.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017 ze dne 4.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2017 ze dne 3.9.2017

Rozvaha

- k 31.8.2017 ze dne 3.9.2017

Příloha rozvahy

- k 31.8.2017 ze dne 3.9.2017

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- hlavní kniha obrátová za období 08/2017 ze dne 3.9.2017
- hlavní kniha podrobná v elektronické podobě za období 01 - 08/2017 ze dne 4.9.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ze dne 3.9.2017

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 26.8.2017

Faktura

- přijaté faktury č.: 1700100027 - 1700100061
- vystavené faktury č.: 1700200001 - 1700200004

Bankovní výpis

- č.: 95 - 123 běžného účtu KB a.s. 10526161/0100 (elektronické denní)
- č.: 7, 8, 14 - 16 běžného účtu ČNB 94-5110161/0710
- č.: 2, 4 spořicího účtu KB a.s. 107-8974750287/0100
- č.: 1 spořicího účtu J+T Banka a.s. 3001204607/5800 - účet zrušen k 18.4.2017
- č.: 4, 7, 8 spořicího účtu ARTESA spořitelní družstvo 1038100001/2220

Účetní doklad

- č.: 1700500003, 1700500013, 1700500014, 1700500022 - 1700500024, 1701000381, 1701100003 - 1701100007

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 08/2017
- stop stav pokladní hotovosti k 4.9.2017 (8:50) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 23.605,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 1770100088 - 1770100119, 1770100217 - 1770100236

Evidence poplatků

- místní poplatek za psy a za komunální odpad ze dne 26.8.2017

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 02, 07, 08/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 14.12.2016
- Odměny neuvolněných zastupitelů za období 02, 07, 08/2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016, schválené zastupitelstvem obce 29.3.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 450/09/2017 ze dne 10.4.2017 na akci "Sklad zahradní techniky a nářadí - obec Staňkovice", zhotovitel UNIKOM, a.s. Kutná Hora, cena díla 417.083,- Kč bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 22.6.2017 ke Smlouvě o dílo č. 450/09/2017, předmětem Dodatku jsou vícepráce za 48.765,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 3.5.2017 na prodej části pozemku p.č. 426/1 - díl "a" o výměře 69 m² v k.ú. Staňkovice, prodávající obec Staňkovice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 3.5.2017 na prodej části pozemku p.č. 426/1 - díl "b" o výměře 51 m² v k.ú. Staňkovice, prodávající obec Staňkovice, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19.4.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč z rozpočtu obce Staňkovice, obdarovaný Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s.
- Darovací smlouva č. 2364461602 ze dne 5.4.2017 na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč z rozpočtu obce Staňkovice, obdarovaný Mateřská škola Radvanice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej částí pozemku p.č. 426/1 - díl "a" o výměře 69 m² a díl "b" o výměře 51 m² v k.ú. Staňkovice, zveřejněný v termínu 16.12.2017 – 4.9.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.6.2017 na údržbu veřejných prostranství - čištění propustí kanálů
- ze dne 25.1.2017 na administrativní práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavbu skladu zahradní techniky a náradí - osloveny tři firmy, doručeny tři nabídky, hodnocení nabídek bylo provedeno komplexním hodnocením nabídek, výběr nejvhodnější nabídky schválilo zastupitelstvo obce 29.3.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.4.2017, schválená zastupitelstvem obce 29.3.2017

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

- ze dne 29.3.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 14.12.2016, 29.3.2017, 28.6.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpurně

V kontrolovaném období obec Staňkovice, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 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 ručitelského 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 – porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu za rok 2016 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

(7) Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo

b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

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

§ 85 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce. Jedná se o neschválení finančního daru ve výši 50.000,- Kč Mateřské škole Uhlířské Janovice zaslaného dne 5.12.2016 na základě darovací smlouvy č. 2364461604 ze dne 1.12.2016.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření, v roce 2017 se nedostatek neopakuje.

- **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.

NAPRAVENO

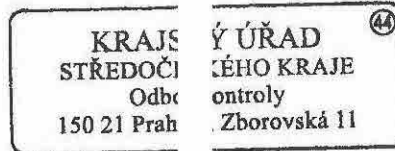
V roce 2016 nebyly dodrženy postupy účtování dle ČÚS č. 708. K 31.12.2016 jsou na řádku C1 a C2 Přílohy ze dne 13.2.2016 vykázány nesprávně nulové zůstatky.

Dílčí přezkoumání 2017: Ve výkazu Příloha k 31.8.2017 ze dne 3.9.2017 jsou v části C1 a C2 vykázány obraty účtu 403 správně.

- b) **při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 04.09.2017



Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....

u 1

Ing. Helena Francová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Staňkovice o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel pan

STANĚKOVICE
285 04 Uh
k Janovice

František Makal
místostarosta obce

Dne: 04.09.2017

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	František Makal