

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 13. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/085821/2020/7
Číslo jednací: KUUK/039334/2021
UID: kuukescd155ee
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Staňkovice za rok 2020, IČ: 44224869

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Staňkovice, na adrese Staňkovice 44, 412 01 Litoměřice 1, dne 21. 10. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Staňkovice, na adrese Staňkovice 44, 412 01 Litoměřice 1, dne 13.04.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci obce:

- Vladislav Margetín - starosta
- Ing. Marek Justa - zastupitel

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2020 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") v období od 29. 11. do 16. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu pro plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). V roce 2020 obec provedla rozpočtová opatření číslo 1 až číslo 4.
Schválený rozpočet	Na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 16. 12. 2019 jako vyrovnaný rozpočet. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 16. 12. 2019. Rozpočet byl pořízen ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2021 - 2023; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období 29. 11. do 16. 12. 2019. Dne 16. 12. 2019 byl ZO, usnesením č. 9, schválen SVR. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 16. 12. 2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12. 5. do 11. 6. 2020. Závěrečný účet projednán a schválen ZO dne 10. 6. 2020 s vyjádřením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 11. 6. 2020.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy souhlasí na zůstatky v účetnictví SÚ 231 - Základní běžný účet, výkaz rozvaha a FIN 2 -12M k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V roce 2020 nebyla uzavřena nová dohoda o hmotné odpovědnosti.
Evidence majetku	Předloženy protokoly o vyřazení majetku - elektrického spotřebiče z provozu inventární číslo 0215-5000009 a 0215-5000011 - nefunkční, potvrzeno revizním technikem 26. 11. 2020. Účetní doklad 000080013.
Evidence pohledávek	Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 311 – Odběratelé a SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2020, stav dle hlavní knihy analytické.
Evidence závazků	V přezkoumaném období obec neeviduje faktury po splatnosti. Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 321 – Dodavatelé, stav k 31. 12. 2020 dle hlavní knihy analytické ve výši 4 326,53 Kč, doloženy úhrady v roce 2021 (faktura číslo 20042 a 20043).
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 20001 do čísla 20031 a od čísla 20032 do čísla 20043. Vydané faktury od čísla 201904 do čísla 202003, účetní doklady od čísla 000070001 do čísla 000070004.

Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. a k 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace k přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020. Inventarizace se řídí Směrnicí číslo 8/2019 o provedení inventarizace majetku a závazků (účinná od 1. 12. 2019). Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 17. 12. 2020. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2020. Výpis z Katastru nemovitostí ze dne 31. 12. 2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena z minulých let evidována na SÚ/AÚ 031/0310, 031/0410 a 031/0510.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Kniha pohledávek a závazků	Evidence poplatků psi, odpad v elektronické podobě. Pohledávky jsou evidovány. Vymáhány písemně. Následně předávány k vymáhání právní cestou. Z důvodu časové a finanční náročnosti ZO dne 19. 11. 2019 schválilo vyřazení nedobytných pohledávek (místní poplatky za odvoz odpadu 2013-2016) z důvodu nedobytnosti po třech letech na podrozvahový účet, účetní doklad číslo 000060005. Pohledávky po splatnosti jsou účtovány v souladu s ČUS č. 706, tvořeny opravné položky. Účetní doklad 000060010 ze dne 31. 12. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplacení funkčních odměn dle mzdových listů za období 1-12/2020 u: neuvolněného starosty. Ostatní neuvolnění zastupitelé mají stanovenou odměna ve výši 0,- Kč (doloženo usnesením z ustavujícího zasedání ze dne 24. 10. 2018).
Pokladní doklad	Pokladní doklad číslo 000040001 až číslo 000040038 a doklad číslo 000040042 až číslo 000040043.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 9. a k 31. 12. 2020 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve FIN 2-12 M na řádek číslo 6040.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Běžný účet Komerční banka, a. s., číslo bankovního výpisu 10, účetní doklad číslo 10189 až číslo dokladu 10211; Česká národní banka číslo bankovního výpisu 1 až 13, účetní doklad číslo 000015001 až číslo 000015017. Účetní doklady od čísla 000060001 do čísla 000060005; od čísla 000030001 do čísla 000030018.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31. 3., k 30. 6., k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouvy pro Obec Staňkovice, dárce Margetín Vladislav, finanční částky určené na běžný chod obce (darovací smlouva ze dne 15. 1., 14. 2., 13. 3., 13. 4., 14. 5., 16. 6., 14. 7., 13. 8. a 15. 9. 2020). Darovací smlouva pro Obec Staňkovice, dárce Sdružení pro obnovu a rozvoj Staňkovice, finanční dar určený na rozvoj obce (darovací smlouva ze dne 9. 11. 2020).
Dohody o provedení práce	V roce 2020 nebyly uzavřeny dohody o provedení práce se členy ZO.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2020 nebyly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 98024 Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020. Předloženo: Poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů ze dne 10. 8. 2020 ve výši 50 000,- Kč. Bankovní výpis ČNB číslo 13, ze dne 13. 8. 2020, doklad číslo 000015012. ÚZ 98 193 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do zastupitelstva kraje. Předloženo: Avízo ze dne 10. 9. 2020 ve výši 31 000,- Kč. Bankovní výpis ČNB číslo 12, ze dne 24. 9. 2020, doklad číslo 000015015.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 1. 1. 2020, na pronájem bytové jednotky v nemovitosti č. p. 44 v katastrálním území Staňkovice, zapsané na LV č. 1. Doloženo schválení záměru ZO dne 19. 11. 2019 a zveřejněn v období 20. 11. 2019 do 13. 12. 2019. Předpis nájemného účetní doklad číslo 000060003.
Smlouvy o dílo	V roce 2020 nebyly uzavřeny smlouvy o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2020 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2020 obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2020 nebyly uzavřeny smlouvy o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2020 nebyl zveřejněn záměr o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2020 obec nerealizovala veřejnou zakázku.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice, použity podpůrně: Směrnice č. 1 o systému účetnictví. Dodatek číslo 1 ze dne 17. 9. 2018, včetně aktualizované přílohy na rok 2020. Směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů, účinnost od 1. 1. 2012. Směrnice č. 4 o dlouhodobém majetku. Dodatek číslo 1 ze dne 17. 2. 2014. Směrnice č. 5/2019 o časovém rozlišení, účinnost od 1. 1. 2020. Směrnice č. 6 o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky z 3. 12. 2010. Směrnice č. 7 o vedení pokladny ze dne 22. 12. 2013. Dodatek číslo 1 ze dne 19. 11. 2019, účinnost od 1. 12. 2019. Směrnice č. 10 podpisové vzory z 22. 12. 2013. Směrnice č. 11 opravné položky k pohledávkám z 3. 1. 2012. Směrnice č. 14/2019 o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 3. 1. 2012 zrušena, dne 19. 11. 2019 schválena ZO nová s účinností od 1. 1. 2020.

Výsledky externích kontrol	V roce 2020 nebyla realizována externí kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy a usnesení ZO ze dne 16. 3., 10. 6., 9. 9., 17. 12. 2020.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2020 obec nezřídila žádný peněžní fond.
Členství - svazek obcí	Sdružení obcí pro nakládání s odpady - členský příspěvek "SONO" na rok 2020. Kontrolou ověřena úhrada došlé faktury číslo 85, doklad číslo 000020037, uhrazena dne 13. 11. 2020, bankovní výpis Komerční banka, a. s., číslo 12, doklad číslo 00010249.
Kontrolní a finanční výbor	Doložena činnost kontrolního a finančního výboru - předloženy zápisy z jednání výborů, použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2019 schválena ZO dne 16. 3. 2020. Účetní doklad proúčtování výsledku hospodaření za rok 2019 číslo 000080003 ze dne 16. 3. 2020.

II. Zástupce obce Staňkovice prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 13. 4. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Staňkovice dne 13. 4. 2021

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2020, IČ: 44224869, o počtu 8 stran byl na místě projednán dne 13. 4. 2021 s panem Vladislavem Margetínem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Staňkovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).