

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11.04.2022  
Spisová značka: KUUK/061483/2021/7  
Číslo jednací: KUUK/056295/2022  
UID: kuukes861d4a10  
Počet listů/příloh: 8/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Staňkovice za rok 2021, IČ: 44224869

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 16.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Staňkovice, na adrese Staňkovice 44, 412 01 Litoměřice 1, dne 10.08.2021.

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 11.04.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- Vladislav Margetín - starosta
- Ing. Marek Justa - zastupitel s plnou mocí

## **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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2021 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu s § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") ve dnech od 27.11.2020 do 18.12.2020. Příjmy byly navrženy ve výši 776.000,- Kč, výdaje ve výši 776.000,- Kč.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). Dne 31.03.2021 byla ZO udělena starostovi obce kompetence k provádění rozpočtových opatření na rok 2021. V roce 2021 obec provedla rozpočtová opatření číslo 1 až číslo 4, která byla evidována dle časové posloupnosti. Rozpočtovým opatřením číslo 4/2021 byly příjmy navýšeny o částku 123.233,62 Kč, výdaje navýšeny o částku 28.242 Kč, financování ve výši 94.991,62 Kč. K 31.12.2021 kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 17.12.2020 jako vyrovnaný rozpočet. Příjmy byly schváleny ve výši 776.000,- Kč, výdaje ve výši 776.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 18.12.2020. Rozpis rozpočtu byl pořízen ve shodných částkách se schváleným rozpočtem do 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 od 29.11.2019 do 16.12.2019 a schválení ZO dne 16.12.2019 usnesením číslo 9; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 16.12.2021 na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) za rok 2020 byl zpracován v souladu s § 17 zákona o rozpočtových pravidlech; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16.04.2021 v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech; projednán a schválen ZO dne 24.06.2021 s vyjádřením "bez výhrad". Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 02.07.2021 na úřední desce a internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	Bankovní výpisy souhlasí na zůstatky v účetnictví syntetického účtu (dále jen "SÚ") SÚ 231 - Základní běžný účet, výkaz rozvaha a FIN 2 -12M k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V roce 2021 nebyla uzavřena nová dohoda o hmotné odpovědnosti
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2021. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé ve výši 0,- Kč, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 6.000,- Kč (pohledávky za komunální odpad rok 2017 až 2020). Tvořeny opravné položky k pohledávkám dle ČUS č. 706, stav SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2021 ve výši 5.550,- Kč.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 7.507,12 Kč (faktury zaplacený 01/2022).
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 20001 do čísla 20044. Vydaná faktura číslo 202101 až 202104. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2021. Při inventarizaci se vychází ze směrnice číslo 8/2019 o provedení inventarizace majetku a závazků, účinnost od 01.12.2019. 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 16.12.2021. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2021. Výpis z Katastru nemovitostí ze dne 31.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ v členění na analytické účty (dále jen „AÚ“) AÚ 031/0410, SÚ/AÚ 031/0510.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 44 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 96.310,60 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 20001 až 20044. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 4 faktury v celkové hodnotě 13.502 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 70001 až 70004. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplácení funkčních odměn dle mzdových listů za období 1-12/2021 u: neuvolněného starosty. Ostatní neuvolnění zastupitelé mají stanovenou odměna ve výši 0,- Kč (doloženo usnesením z ustavujícího zasedání ze dne 24.10.2018). Odměny jsou vypláceny v souladu se zákonem. Mimořádné odměny nebyly vyplaceny. V roce 2021 nebyly uzavřeny dohody o provedení práce se členy ZO.
Pokladní doklad	Pokladní doklad číslo 000040001 až číslo 000040035.

Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve FIN 2-12 M na řádek číslo 6040. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 35 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod číslem 000040001 až 000040035.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Běžný účet Komerční banka, a. s., číslo bankovního výpisu 6, účetní doklad číslo 10140 až číslo dokladu 10164; Česká národní banka číslo bankovního výpisu 1 až 17, účetní doklad číslo 000015001 až číslo 000015022. Účetní doklady od čísla 000060001 do čísla 000060011.
Účetnictví ostatní	Protokol o schválení účetní závěrky obce Staňkovice za rok 2020 ze dne 31.03.2021. Účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 31.03.2021. Účetní doklad proúčtování výsledku hospodaření za rok 2020 číslo 000080004 ze dne 31.03.2021.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31.03.2021, k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouvy pro Obec Staňkovice, dárce Margetín Vladislav, finanční částky určené na běžný chod obce (darovací smlouva ve výši čisté odměny 10.193 Kč ze dne 15.01.2021 a za období 2-11/2021 darovací smlouvy ve výši čisté odměny 10.373 Kč).
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce na zpracování účetnictví ze dne 01.01.2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2021 nebyly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 15.04.2021 ve výši 1.826,31 Kč. Bankovní výpis ČNB číslo 5, ze dne 20.04.2021, doklad číslo 000015008. K 31.12.2021 poskytnut ve výši 9.334,26 Kč. ÚZ 98071 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky. Bankovní výpis České národní banky číslo 12 ze dne 13.09.2021, doklad číslo 000015015 ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtování dotace ze dne 15.12.2021, uznané náklady obce ve výši 10.200,- Kč, vratka ve výši 20.800,- Kč.
Smlouvy o dílo	V roce 2021 nebyly uzavřeny smlouvy o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2021 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2021 obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2021 nebyly uzavřeny smlouvy o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2021 nebyl zveřejněn záměr o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2021 obec nerealizovala veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice, použity podpůrně: Směrnice č. 1 o systému účetnictví. Dodatek číslo 1 ze dne 17.09.2018, včetně aktualizované přílohy na rok 2020. Směrnice č. 2 o oběhu účetních dokladů, účinnost od 01.01.2012. Směrnice č. 4 o dlouhodobém majetku. Dodatek číslo 1 ze dne 17.02.2014. Směrnice č. 5/2019 o časovém rozlišení, účinnost od 01.01.2020. Směrnice č. 6 o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky z 03.12.2010. Směrnice č. 7 o vedení pokladny ze dne 22. 12. 2013. Dodatek číslo 1 ze dne 19.11.2019, účinnost od 01.12.2019. Směrnice č. 10 podpisové vzory z 22.12.2013. Směrnice č. 11 opravné položky k pohledávkám z 03.01.2012. Směrnice č. 14/2019 o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 03.01.2012 zrušena, dne 19.11.2019 schválena ZO nová s účinností od 01.01.2020.
Výsledky externích kontrol	V roce 2021 nebyla realizována externí kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy a usnesení ZO ze dne 17.12.2020, 31.03.2021, 24.06.2021, 22.09.2021 a 16.12.2021.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2021 obec nezřídila žádný peněžní fond.
Členství - svazek obcí	Sdružení obcí pro nakládání s odpady "SONO". Kontrolou ověřena úhrada došlé faktury číslo 81, doklad číslo 20040, uhrazena dne 10.12.2021, bankovní výpis Komerční banka, a. s., číslo 12, doklad číslo 00010288.
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.

II. Zástupce obce Staňkovice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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 právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### I. zjištěných v minulých letech

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

### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2021

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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	<b>0,58 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,08 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 11.04.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Staňkovice dne 11.04.2022

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2021, IČ: 44224869, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 11.04.2022 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).