

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 09.04.2025
Spisová značka: KUUK/031482/2024/7
Číslo jednací: KUUK/047219/2025
ÚID: kuukes97fec68f
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hedvika Feixová/901

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2024, 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 15.07.2024 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 04.09.2024.

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 09.04.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Marek Justa - starosta
- Jitka Michutová - účetní

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 2024 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 č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") ve dnech od 28.11.2023 do 21.12.2023. Příjmy a výdaje byly schváleny ve výši 1.114.700,- Kč.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření starostou obce na základě kompetence udělené zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") dne 26.03.2024, usnesením č. 5, jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). V roce 2024 obec provedla rozpočtová opatření č. 1 až č. 10, která byla evidována dle časové posloupnosti. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. 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 2024 byl projednán a schválen ZO dne 14.12.2023 jako vyrovnaný rozpočet. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky č. 412/2021 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 20.12.2023. 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	Sestaven střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") podle § 3 dle zákona o rozpočtových pravidlech na období 2025 - 2027; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období od 13.12.2023 do 04.01.2024, schválen ZO dne 28.12.2024; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 04.01.2024 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 2023 byl zpracován v souladu s § 17 zákona o rozpočtových pravidlech; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29.05.2024 do 20.06.2024 v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech; projednán a schválen ZO dne 20.06.2024, usnesením č. 3, s vyjádřením "bez výhrad". Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 20.06.2024 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 souhlasily na zůstatky v účetnictví syntetický účet (dále jen "SÚ") 231 - Základní běžný účet, výkaz rozvaha a výkaz FIN 2 -12 M k 30.06.2024 a k 31.12.2024.

Evidence majetku	Nákup techniky na údržbu ve výši 234.880,- Kč, doklad č. 24-001-00023 firma SVOBA s. r. o., úhrada dne 17.07.2024, doklad č. 24-801-00007, protokol o předání ze dne 17.07.2024, protokoly o zařazení ze dne 17.07.2024 - inv. č. 003, 002, 001, - Rider EGO Z6 ZT4201 E-S volant set, plotostřih, křovinořez, nosič baterií.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek na dokladovou inventarizaci k 31.12.2024, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2024. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé ve výši 0,- Kč, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč. Obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na SÚ 321 Dodavatelé ve výši 6.109,80 Kč (faktura č. 24-001-00046 a č. 24-001-00047 došla v roce 2025, obě zaplacený v období 01/2025).
Faktura	Přijaté faktury od č. 24-001-00001 do č. 24-001-00047. Vydané faktury od č. 24-002-00001 do č. 24-002-00004. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2024. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2024. Při inventarizaci se vychází ze směrnice č. 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 č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur včetně podpisových vzorů inventarizační komise ze dne 27.12.2024. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 27.12.2024. Výpis z Katastru nemovitostí pro katastrální území Staňkovice ze dne 31.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.01.2025 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ v členění na analytické účty (dále jen „AÚ“) AÚ 031/0310, SÚ/AÚ 031/0410, SÚ/AÚ 031/0510.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024. Obec přijala v roce 2024 celkem 47 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod číslem 24-001-00001 až 24-001-00047. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024. Obec vystavila v roce 2024 celkem 4 faktury. Faktury jsou evidovány pod číslem 24-002-00001 až 24-002-00004. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplácení funkční odměny dle mzdového listu za období 01-12/2024 u: neuvolněného starosty. Ostatní neuvolnění zastupitelé mají stanovenou odměnu ve výši 0,- Kč (doloženo usnesením z ustavujícího zasedání ze dne 18.10.2023). Odměny jsou vypláceny v souladu se zákonem. Kontrolou mzdových listů k 31.12.2024 ověřeno, že nebyly vyplaceny mimořádné odměny a nebyly uzavřeny nové dohody o provedení práce ani dohody o pracovní činnosti se členy ZO.
Pokladní doklad	Pokladní doklady, vnitřní doklad č. 24-017-00001 až č. 24-017-00033.

Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2024 a k 31.12.2024 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve FIN 2-12 M na řádek č. 6040. Pokladní kniha je vedena v programu Excel. Předložena sestava opis deníku k účtu SÚ/AÚ 261/0300 za období 01-12/2024.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Běžný účet Komerční banka, a. s., č. bankovního výpisu 5 a 6, účetní doklad č. 23-801-00005 a č. 23-801-00006; Česká národní banka č. bankovního výpisu 7 a 8, účetní doklady č. 24-802-00007 až č. 24-802-00008. Termínovaný vklad SÚ/AÚ 244/0100 ve výši 3.000.000,- Kč, bankovní výpis č. 1 až 2, vnitřní doklady č. 24-009-00009 až č. 23-009-00011 (úroky), č. 24-010-00001 až č. 24-010-00006 (mzdy) a č.24-009-00001 až č. 24-009-00003(předpisy).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2023 schválena ZO dne 26.03.05.2024, usnesením č. 3; předložen protokol o schvalování účetní závěrky. Proúčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 24-009-00013.
Účtový rozvrh	Platný pro účetní období 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouvy pro Obec Staňkovice, dárce Ing. Marek Justa, finanční částky určené na běžný chod obce (darovací smlouva ve výši čisté odměny za období 01-12/2024).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 98348 Účelové dotace na volby do Evropského Parlamentu ve výši 32.000,- Kč, příjem dotace dne 20.05.2024, doklad č. 24-802-00006. Předložen opis deníku 1/2024 - 12/2024. Výdaje ve výši 14.698,- Kč, vratka ve výši 33.302,- Kč, uhrazena 01/2025.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IZ-12-4001942/VB/01 uzavřena dne 13.05.2024 se společností ČEZ Distribuce (zastoupená společností RYDVAL-ELEKTRO, s. r. o.), ve smluvním vztahu vystupuje obec jako strana povinná. Zřízení věcného břemene se týká pozemku parcelní č. 720/1 (ostatní plocha) v katastrálním území Staňkovice, obec Staňkovice (kabelové vedení NN - zařízení distribuční soustavy). Věcné břemeno zřízeno za jednorázovou úhradu v celkové výši 2.000,- Kč na dobu neurčitou. DPH. Smlouva byla uzavřena v souladu s usnesením ZO č. 11 ze dne 26.03.2024. Příjem platby dne 30.06.2024, bankovní výpis č. 6, Komerční banka, a. s., doklad č. 24-801-00006, č. transakce 23. Doloženo zatížení pozemku věcným břemenem z minulých let. Předložena evidenční karta majetku inventární č. 2010-2000088.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava fasády u budovy Obecního úřadu Staňkovice čp 44 včetně výměny oken". Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku ze dne 27.03.2024. Lhůta pro podání nabídky do 15.04.2024 (16:00 hodin). Doručeny dvě platné nabídky. Komise pro posouzení a hodnocení nabídek ustanovena ZO dne 26.03.2024, usnesení č. 7. Zpráva o posouzení hodnocení nabídek ze dne 15.04.2024, hodnocení nabídek v 17:00h. Zhotovitel vybrán s nejnižší nabídkovou cenou: firma FALKOSTAV s. r. o., IČO: 04227867. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky dne 15.04.2024. Smlouva o dílo uzavřena dne 22.04.2024. Doloženo schválení smlouvy ZO dne 18.04.2024 (usnesením č. 5). Cena díla ve výši 4.000.000 Kč s DPH. Smlouva zveřejněna dne 02.05.2024 dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění v registru smluv, ID smlouvy 26694251. Došla faktura č. 24-013-00002 ve výši 3.630.000,- Kč, úhrada doklad č. 24-801-00012 dne 13.12.2024. Zakázka nebyla k 31.12.2024 dokončena.

Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice, použity podpůrně: Směrnice č. 1 o systému účetnictví. Dodatek č. 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 č. 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 systémem účetní jednotky z 03.12.2010. Směrnice č. 7 o vedení pokladny ze dne 22. 12. 2013. Dodatek č. 1 ze dne 19.11.2019, účinnost od 01.12.2019. Směrnice č. 10 podpisové vzory z 22.12.2013. Dodatek č. 1 ze dne 01.01.2022, Dodatek č. 2, ze dne 20.10.2022. 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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy a usnesení ZO.
Členství- svazek obcí	Sdružení obcí pro nakládání s odpady "SONO". Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2024, doklad č. 24-001-00016, uhrazena dne 27.05.2024, bankovní výpis Komerční banka, a. s. č. 5, doklad č. 24-801-00005.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

1,50 %

Podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,76 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 09.04.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Staňkovice dne 09.04.2025

Ing. Hedvika Feixová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2024, IČ: 44224869, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 09.04.2025 s panem Ing. Markem Justou - 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.