



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 82339/2020/vlach**

stejnopis č. **2**

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Staňkov, IČO: 00666530

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.07.2020.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obecního úřadu obce dne 31.08.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 394/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Bc. Jana Srnec Karlovska - starostka

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Výsledek dílčího přezkoumání

1. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení ustanovení: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (ustanovení ČÚS č. 710 bod 6.):

Kontrolou bylo zjištěno, že prodej pozemku parcela č. 664/50 v k. ú. Staňkov za kupní cenu 3.650,00 Kč, byl nesprávně zaúčtován. Jeho vyřazení z majetkového účtu 031 0510 ve výši 3.650,00 Kč bylo zaúčtováno v hodnotě kupní ceny, správně mělo být provedeno jeho vyřazení v účetní hodnotě.

2. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv - přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s těmito prostředky.

§ 2 odst. 1 písm. 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 - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

Nepřezkoumané předměty

§ 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost - přezkoumán: Ne
- Bude předmětem konečného přezkoumání.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení předpisu: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.) -
NENAPRAVENO

Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku p. č. 639/18 ze dne 19.12.2019 bylo zjištěno, že návrh na vklad do KN byl podán 20.12.2019, pozemek byl však odúčtován z majetku obce dne 16.12.2019 dokladem č. 610111.

Způsob nápravy: **přijetí opatření v ZO dne 17. 6. 2020 (splněno) - bude předmětem konečného přezkoumání**

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. (ustanovení ČÚS č. 703 bod 5.3.) -
NENAPRAVENO

Kontrolou neinvestiční dotace na Vnější stavební úpravy objektu č.p. 83 bylo zjištěno, že dle oznámení poskytovatele dotace došlo k vyúčtování zálohy na dotaci dnem 5.2.2020, obec však již k 31.12.2019 vyúčtovala účetním dokladem č. 610112 zálohu na dotaci zápisem 374/388. Nebylo postupováno podle pokynů poskytovatele.

Způsob nápravy: **přijetí opatření v ZO dne 17. 6. 2020 (splněno) - bude předmětem konečného přezkoumání**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

Staňkov, dne 31.08.2020

Podpisy kontrolorky:

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KR.
Odbor ekonomických
oddělení: přezkumu a metod
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 195/8
370 76 České Budějovice



Růžena Kaňková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak seříděných údajů formou zvláště zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

Naše č. j.:

Sp. zn.: OEKO-PŘ 82339/2020/vlach

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Staňkov o počtu 7 stran včetně přílohy byla v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena a jeho stejnopis obdržela starostka obce dne 31. 8. 2020.



OBEC STAŇKOV
Staňkov 83, 376 05 Suchbátka I.,
okres Jindřichův Hradec
IČO 00666530, DIČ CZ00666530

Dne: 31.08.2020

Bc. Jana Srnec Karlovská
starostka

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020 zveřejněn od 4. 12. 2019 do 18. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- zápis ZO ze dne 14. 12. 2018, pověření starostky ke schvalování rozpočtové změny do výše 500.000,00 Kč s tím, že není omezena celková výše rozpočtového opatření
- RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 30. 6. 2020, zveřejněno dne 30. 6. 2020
- RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 31. 7. 2020, zveřejněno dne 31. 7. 2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválen ZO dne 18. 12. 2020, který je přílohou zápisu ZO
- příjmy ve výši 11.566.430,00 Kč, výdaje ve výši 11.566.430,00 Kč
- zveřejněn dle zákona dosud

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2021 až 2023
- návrh zveřejněn od 4. 12. 2019
- projednán a schválen ZO dne 18. 12. 2019
- schválený zveřejněn od 19. 12. 2019 dosud

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 1. 6. 2020 do 17. 6. 2020 i elektronicky
- schválený ZÚ zveřejněný dne 24. 6. 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 07/2020

Kniha došlých faktur

- rok 2020

Kniha odeslaných faktur

-

Pokladní doklad

- PPD č. 20-700-00275 ze dne 3. 7. 2020, částka 550,00 Kč, poplatky
- účetní doklad č. 20-700-00275 ze dne 3. 7. 2020
- VPD č. 20-700-00306 ze dne 23. 7. 2020, částka 458,00 Kč, značkovací sprej
- účetní doklad č. 20-700-00306 ze dne 23. 7. 2020

Pokladní kniha (deník)

- kontrola zůstatku pokladny k 31. 7. 2020 HČ částka 9.452,00 Kč a obec částka 32.508,00 Kč souhlasí na zůstatek účtu 261 Pokladna vedený v rozvaze k 31. 7. 2020 a hlavní knize k 31. 7. 2020 (41.960,00 Kč)

Příloha rozvahy

- k 31. 7. 2020

Rozvaha

- k 31. 7. 2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2019
- materiál účetní závěrky za rok 2019 projednán a schválen dne 17. 6. 2020
- Protokol účetní závěrky ze dne 17. 6. 2020
- účetní doklad č. 20-007-00012 ze dne 17. 6. 2020, přeúčtování HV/2019
- zaslání do CSÚIS dne 1. 7. 2020

Účtový rozvrh

- na rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 7. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí na rok 2020 ze dne 17. 1. 2020, částka 68.100,00 Kč
- výpis z účtu ČNB č. 1, obrát ze dne 24. 1. 2020 částka 17.025,00 Kč, příspěvek na výkon státní správy 2020
- účetní doklad č. 20-804-00001 ze dne 24. 1. 2020, částka 17.025,00 Kč

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 19. 6. 2020
- obec Staňkov (prodávající), FO (kupující) nově vzniklá parcela č. 664/50 a díl "a", celkem 73 m², v k. ú. Staňkov
- za dohodnutou kupní cenu 3.650,00 Kč
- záměr prodeje části pozemku parcela č. 664/1 v k. ú. Staňkov zveřejněn od 26. 9. 2019 do 12. 10. 2019
- prodej schválen ZO dne 11. 12. 2019
- PPD č. 20-700-00253 ze dne 19. 6. 2020, částka 3.650,00 Kč
- účetní doklad č. 20-700-00253 ze dne 19. 6. 2020, částka 3.650,00 Kč
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN s právními účinky k 22. 6. 2020
- účetní doklad č. 20-007-00016 ze dne 22. 6. 2020, částka 3.650,00 Kč (vyřazení pozemku z majetkového účtu 031 0510)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 28. 5. 2020
- přímý nákup – zadávání zakázek I. Kategorie, postupováno dle bodu 5. směrnice k zadávání VZ
- došlá faktura č. 1102009381 ze dne 7. 5. 2020, dodavatel IDEA nábytek, s.r.o., označení dodávky: pořízení nábytku (VHČ – provoz tábořiště), celkem k úhradě 11.392,00 Kč

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

- ze dne 18. 6. 2020, zpráva o plnění ve lhůtě do 31. 5. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 6. 2020, schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě z PH/2019, viz příloha č. 2

