



Čj.: MSK 69065/2024
Sp. zn.: 113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malá Štáhle, IČ 00575968 za rok 2023

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 19. 6. 2023 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	695/03/2023	2736
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	697/03/2023	3626

dne 13. 5. 2024 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2023, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Malá Štáhle.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 26. 4. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 13. 5. 2024.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Petr Kročil, starosta obce
- Ing. Zdeňka Jakubcová, účetní

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- 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,
- 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- pořízení majetku,
- smlouva o provedení prací ze dne 5. 1. 2023,
- kupní smlouva ze dne 21. 12. 2023,
- inventarizace majetku a závazků,
- odměňování.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěny nedostatky, spočívající:

v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby

v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví

neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- nepřesně provedenou inventarizací se obec vystavuje riziku nevhodného nakládání se svým majetkem, jehož ochrana a využívání je dána § 38 zákona č. 128/2000Sb.

A.3 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|----------------|
| <ul style="list-style-type: none"> podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 675.579,00) | 21,56 % |
| <ul style="list-style-type: none"> podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 38.883,20) | 3,24 % |
| <ul style="list-style-type: none"> podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------------|
| <ul style="list-style-type: none"> podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 1,18 % |
|--|---------------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

B.1

Předložené vnitřní účetní doklady č. 23-007-00001 - 23-007-00060 za rok 2023 neobsahovaly podpisový záznam odpovědných osob (osoba odpovědná za zaúčtování a osoba odpovědná za účetní případ).

Zjištěný stav není v souladu s § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

B.2

Ověřením předložených pokladů k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023 bylo zjištěno:

- inventarizační zpráva za rok 2023 nebyla doložena,
- u některých rozvahových účtů nebylo ověřeno, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (např. 052, 311, 314, 315, 324, 378, 389, 403, 462, 471).

Zjištěný stav není v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 10. 7. 2023.

Nedostatek

Kontrolní skupině nebyly předloženy aktuální podpisové vzory osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování (personální změny z důvodu nového obsazení pracovní pozice a nového vedení obce po konání voleb do zastupitelstva obce). Dle zákona č. 563/1991 Sb. přitom obec stanoví "vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny".

V této souvislosti upozorňujeme také na nutnost aktualizace podpisových oprávnění v souladu se zákonem 320/2001 Sb. (určení funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní).

Opatření

"Byl vypracován vnitřní předpis včetně aktuálních podpisových vzorů".

Přijaté opatření bylo splněno - kontrolní skupině byla předložena Směrnice č. 1/2023 o oběhu účetních dokladů (včetně dodatků), jejíž součástí jsou podpisové vzory.

Nedostatek

Ověřením mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce os. č. 8 a os. č. 20038 za období 10/2022 bylo zjištěno, že uvedeným členům zastupitelstva obce bylo vyplaceno odchodné. Splnění podmínky pro vznik nároku na odchodné ve smyslu § 77 odst. 5 a 6 zákona č. 128/2000 Sb. nebylo doloženo.

Opatření

"Bývalý starosta a místostarosta, kterým bylo vyplaceno odchodné, budou v termínu do 1. 9. 2023 písemně vyzváni k podepsání čestných prohlášení členů zastupitelstva obce, jimž bylo stanoveno odchodné".

Přijaté opatření bylo splněno - čestná prohlášení bývalých členů zastupitelstva obce k výplatě odchodného (osobní čísla 8 a 20038) byla doložena.

Nedostatek

Obec nedoložila vnitřní účetní doklady, týkající se účtování např. předpisů pohledávek, předpisů mezd, odpisů majetku apod.

Opatření

"Vnitřní doklady týkající se roku 2023 budou plně v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 a 3 zákona č. 563/1991 Sb."

Přijaté opatření bylo splněno - byly předloženy vnitřní účetní doklady č. 23-007-00001 - 23-007-00060 za rok 2023.

Nedostatek

K ověření inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 nebyly doloženy:

- proškolení členů inventarizační komise,
- inventarizační zpráva,
- inventurní soupisy majetku a závazků kromě některých majetkových účtů 018, 019, 028, 021, 081, 022 a 082,
- inventarizační rozdíl účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účetní stav dle výkazu rozvaha činil Kč 1.1551.718,84, skutečný stav dle inventurního soupisu Kč 1.544.129,09).

Opatření

"Inventurní rozdíl byl zjištěn - minulá účetní nezařadila kamna do majetku obce, k zařazení dojde v roce 2023".

"Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 bude plně v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb."

Přijaté opatření nebylo splněno – viz bod B.2.

D. Jiná upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

E. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření **a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Dále je povinen v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve vybraném kontrolním vzorku.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 13. 5. 2024

Zprávu zpracovali:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:**pořízení majetku**

- níže uvedené výdaje byly rozpočtově kryty v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023,
- zesilovač signálu DTC Tesla - účetní doklady č. 23-001-00174 ze dne 7. 12. 2023 (předpis faktury přijaté ve výši Kč 4.485,-), č. 23-801-00214 ze dne 7. 12. 2023 (úhrada), evidenční karta majetku - inv. č. 20110012,
- radlice na odhrnování sněhu - kupní smlouva ze dne 2. 4. 2023 (uzavřena s fyzickou osobou), účetní doklad č. 23-701-00050 ze dne 10. 5. 2023 (úhrada v hotovosti ve výši Kč 6.900,-), evidenční karta majetku - inv. č. 2023011,
- bateriové dávkovací čerpadlo - účetní doklady č. 23-001-00023 ze dne 25. 2. 2023 (předpis faktury přijaté ve výši Kč 14.024,-), č. 23-801-00039 ze dne 28. 2. 2023 (úhrada), evidenční karta majetku - inv. č. 2023006,

smlouva o provedení prací ze dne 5. 1. 2023

- smlouva o provedení prací ze dne 5. 1. 2023 uzavřená s firmou Petr Kročil, IČ 60757329, Malá Štáhle, na "odhrnování sněhu na místních komunikacích v obci Malá Štáhle v období 1. 1. 2023 až 31. 12. 2023", za jednotkové ceny specifikované v čl. II. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12 ze dne 5. 12. 2022, rozpočtově kryto ve schváleném rozpočtu roku 2023, účetní doklady č. 23-001-00195 ze dne 31. 12. 2023 (předpis), č. 24-801-00014 ze dne 16. 1. 2024 (úhrada), 23-001-00014 ze dne 2. 2. 2023 (předpis), č. 23.801-00026 ze dne 8. 2. 2023 (úhrada), č. 23-001-00029 ze dne 10. 3. 2023 (předpis) a č. 23-801-00045 ze dne 10. 3. 2023 (úhrada),

kupní smlouva ze dne 21. 12. 2023

- kupní smlouva byla uzavřena s fyzickými osobami (kupující),
- předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 2/1 v k.ú. Malá Štáhle,
- kupní cena byla stanovena ve výši Kč 55.830,-,
- záměr prodeje byl zveřejněn v období od 11. 3. do 28. 3. 2022,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2022 (usnesení č. 9),
- vyznění o provedeném vkladu ke dni 27. 12. 2023,
- účetní doklady č. 23-007-00047 ze dne 27. 12. 2023 (vyřazení z majetkového účtu) a č. 23-801-00223 ze dne 22. 12. 2023 (předpis a úhrada),

inventarizace majetku a závazků

- vnitřní směrnice č. 2/2012 - novelizace 2023 - pro provedení inventarizace majetku a závazků obce schválená starostou obce dne 30. 10. 2023,
- metodika pro členy inventarizační komise a informační povinnosti - postupy inventur a inventarizace,
- plán inventur vydaný starostou obce dne 30. 10. 2023, včetně jmenování členů inventarizační komise,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 27. 12. 2023,
- inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 081, 022, 082, 028, 231 a 321,
- inventarizační zpráva nebyla doložena (viz nedostatek B.2),
- fotokopie inventurních soupisů účtů 314, 374, 378 a 403 (viz nedostatek B.2),

odměňování

- usnesení zastupitelstva obce č. 13 ze dne 24. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2022 a č. 14 ze dne 13. 3. 2023 - stanovení odměny neuvolněnému členovi zastupitelstva obce s účinností od 1. 4. 2023,

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 6, 65, 20032 a 20028 za období 01-12/2023, os. č. 20048 za období 04-12/2023 a č. 20038 za období 01-05/2023,
- rezignace neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 20038 na mandát člena zastupitelstva obce ze dne 1. 6. 2023,

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 5. 12. 2022 doposud,
- rozpočet na rok 2023 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3 ze dne 21. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 1. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023 (usnesení č. 9) a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 28. 6. 2023,
- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 9. 6. 2023 doposud,

výkazy a účetní doklady

- vnitřní účetní doklady č. 23-007-00001 - 23-007-00060 za rok 2023 (fotokopie dokladů č. 23-007-00013 - 23-007-00019 za měsíc červen a červenec 2023 – viz nedostatek B.1),
- výkaz FIN-12 M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2023 v Kč,

usnesení, zápisy apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 10 ze dne 27. 6. 2023 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022,

podklady k nápravným opatřením (k nedostatkům zjištěným za rok 2022)

- informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zaslaná dne 10. 7. 2023,
- písemná informace o splnění přijatých opatření ze dne 11. 9. 2023 a 8. 2. 2024,
- Směrnice č. 1/2023 o oběhu účetních dokladů, jejíž součástí jsou podpisové vzory (aktualizováno následnými dodatky),
- čestná prohlášení bývalých členů zastupitelstva obce k výplatě odchodného (osobní čísla 8 a 20038) ze dne 7. 8. a 17. 8. 2023.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. vyhláška č. 383/2009 Sb.,** o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
- 8. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 9. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 10. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 11. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 12. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 14. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 16. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 17. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 18. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 19. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 23. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 24. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**