



Čj.: MSK 35462/2017
Sp. zn.: KON/11665/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Město, IČ 00576948 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 17. 03. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	391/03/2016	2934

dne 14. 3. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Staré Město.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 19. 09. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 14. 03. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Josef Mikulec, starosta
- Marie Bačová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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 v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 6. 10. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Alexandra Klajmonová
- Ing. Jiří Urbánek



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činnostmi orgánů územního celku:

- 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. 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),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. 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.),
- 10. 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.),
- 11. zákon č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. 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.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. 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),
- 22. vnitřní předpisy územního celku.**

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 a 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 a 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.

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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky.

B.2.1

Ověřením mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce bylo zjištěno, že za období leden - srpen 2016 byly vyplaceny měsíční odměny v nesprávné výši (odměna nebyla navýšena v souladu s nařízením vlády č. 352/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. s účinností od 1. 1. 2016).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřen mzdový list zastupitele obce os.č. 4991 za období září - prosinec 2016).

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neuskutečnila peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- nehospoďarila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- majetek ve vlastnictví obce nebyl zatížen zástavním právem ve prospěch třetích osob.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|---------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,46 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 1,53 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - **účinnost od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnosti od 1. 1. 2018.**

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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 písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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

Zpracováno a projednáno dne 14. 3. 2017

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 11. do 1. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 8/2016 schválené starostou obce dne 12. 10. 2016 (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.1 ze dne 21. 11. 2016),
- rozpočtové opatření č. 9/2016 schválené starostou obce dne 30. 11. 2016 (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.1 ze dne 19. 12. 2016),
- rozpočtové opatření č. 10/2016 schválené starostou obce dne 30. 12. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1/2016 schválené starostou obce dne 1. 2. 2016 (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.1 ze dne 9. 5. 2016),
- rozpočtové opatření č. 2/2016 schválené starostou obce dne 1. 3. 2016 (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.2 ze dne 9. 5. 2016),
- rozpočtové opatření č. 3/2016 schválené starostou obce dne 20. 4. 2016 (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.2 ze dne 7. 6. 2016),
- rozpočtové opatření č. 4/2016 schválené starostou obce dne 10. 6. 2016 (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.1 ze dne 22. 8. 2016),
- rozpočtové opatření č. 5/2016 schválené starostou obce dne 8. 7. 2016 (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.1 ze dne 22. 8. 2016),
- rozpočtové opatření č. 7/2016 schválené starostou obce dne 24. 8. 2016,
- rozpočtové opatření č. 6/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2016, bod 1.2,
- rozpočtový výhled na rok 2016 – 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014, bod 1.4,
- rozpočet obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2015, bod 1.3,

- sdělení závazných ukazatelů na rok 2016 pro Základní školu a mateřskou školu Staré Město, okres Frýdek-Místek ze dne 1. 12. 2015,
- návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 5. do 30. 5. 2016, závěrečný účet obce za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2016, bod 1.1, souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad,
- účetní doklad č. 10043 ze dne 4. 3. 2016 (předpis) a č. 20071 ze dne 16. 3. 2016 (úhrada a zařazení), pořízení 1 ks sekačka LC 146S za Kč 9.590,--, inv. č. 39028031,
- zařazení centra pro kreativní činnost žáků i občanů Starého města - tvořivé dílny do majetku obce, inv.č. 13021004, účetní doklad č. 40097 ze dne 7. 12. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- kniha pohledávek (vystavených faktur) k 31. 8. 2016,
- podklady k měsíčním odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 4991 a č. 20) za období leden - srpen 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 11. 2014, bod č. 11 (stanovení měsíční odměny neuvolněnému členu zastupitelstva obce),
- podklady k měsíčním odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 4991 a č. 20) za období září - prosinec 2016,
- pokladní kniha za 8/2016,
- pokladní kniha za 12/2016,
- příloha rozvahy k 31. 12. 2016 v Kč,
- rozvaha k 31. 8. 2016 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 60272 - 60282 za období od 7. 12. 2016 do 31. 12. 2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 10302 - 10312 za období od 9. 12. 2016 do 15. 12. 2016 (faktury přijaté),
- účetní doklady č. 50887 - 50918 za období od 15. 8. 2016 do 31. 8. 2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 10166 - 10186 za období od 5. 8. 2016 do 30. 8. 2016 (faktury přijaté),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2016,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 8. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty ze dne 31. 8. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty ze dne 31. 12. 2016 v Kč,
- darovací smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem a smlouva o zřízení věcného břemene "in rem" - služebnost chůze a jízdy ze dne 8. 7. 2016 uzavřená s dárci (oprávněnými) fyzickými osobami na darování pozemků p.č. 7005/29 a 7005/30 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku a zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 7005/29 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku, schváleno usnesením zastupitelstva obce bod 2.4. ze dne 7. 6. 2016, účetní doklad č. 40061 ze dne 8. 7. 2016 (zařazení), evidence dle p.č.,
- darovací smlouva č. FM/13/j/2015/Ch ze dne 1. 3. 2016 uzavřená s dárcem Moravskoslezský kraj Ostrava na darování pozemku p.č. 7601/1 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku, schváleno usnesením

- zastupitelstva obce bod 3.2. ze dne 30. 11. 2015, účetní doklad č. 40025 ze dne 8. 3. 2016 (zařazení), evidence dle p.č.,
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši Kč 22.090,-- (ÚZ 98 193), průběžné vyúčtování výdajů ze dne 18. 11. 2016 včetně účetních dokladů,
 - smlouva o pachtu a provozování vodního díla č. 00576948/SONP/FM/K/2015 ze dne 28. 7. 2016 uzavřená s pachtýřem (provozovatelem) SmVaK Ostrava a.s., na pacht a provozování vodního díla - kanalizace, záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 18. 5. 2016 do 3. 6. 2016, schváleno usnesením zastupitelstva obce bod 2.5 ze dne 7. 6. 2016,
 - dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Chodník - ul. na Baštici", smlouva o dílo ze dne 16. 3. 2016 s vybraným zhotovitelem EUROVIA CS, a.s. (cena Kč 2.251.281,73 včetně DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 3. 2016, zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce z pověření zadavatele zprostředkovala společnost RECTE.CZ, s.r.o. Ostrava, usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 3. 2016 (schválení vybraného zhotovitele a uzavření smlouvy), účetní doklady č. 20264 ze dne 30. 8. 2016 (platba) a č. 40067 ze dne 3. 8. 2016 (zařazení do majetku - inventární číslo DHM 39021054),
 - směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 7. 2015,
 - protokol č. VSK/2016/1/Staré Město o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2015 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek ze dne 11. 4. 2016, pověření ke kontrole ze dne 11. 1. 2016,
 - protokol č. VSK/2017/1/Staré Město o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2016 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek ze dne 20. 2. 2017, pověření ke kontrole ze dne 1. 2. 2017,
 - zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 18. 5. a 11. 8. 2016,
 - zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 8. 11. 2016,
 - zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2016,
 - zastupitelstvo obce dne 30. 11. 2015 bodem 1.7 zmocnilo starostu k provádění rozpočtových opatření do výše Kč 1.000.000,-- na každé rozpočtové opatření na období od 1. 1. 2016 do konce volebního období v roce 2018 s tím, že přijatá rozpočtová opatření budou předložena zastupitelstvu obce vždy na následujícím zasedání,
 - účetní závěrka obce za rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2016, bod 1.1,
 - účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Staré Město, okres Frýdek-Místek schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2016, bod 1.1.