



KRAJSKÝ ÚRAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava

KUMSAUUTI

čj: MSK 36893/2009
Sp. zn.: KON/12248/2008/Sam
113.1 V10
Výřizuje: Ing. Anna Dardová
Telefon: 595 622 731
Fax: 595 622 282
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2009-03-03

Stejnopsis č. 2

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Město, IČ 00576948 za rok 2008

Na základě písemné žádosti ze dne 12. 3. 2008 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	420/03/2008	2893
Miluše Rybářová	kontrolor	427/03/2008	2492

dne 3. 3. 2009 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2008.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Staré Město

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2008 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 19. 8. 2008.

O B E C N Í Ú Ř A D
Jammická 46/2
738 01 STARÉ MĚSTO

OBECNÍ ÚŘAD STARÉ MĚSTO 738 01 Frýdek-Místek	č. dopor.
Došlo: - 3 -03- 2009	Zpracov.
Č.j. / / Přílohy:	Ukl. znak M.J.A

Vyňeseno na úřední desku Obecního úřadu
ve Starém Městě dne: 04.03.2009
Slovočko na dnu:

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 128

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0500

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností 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. 505/2002 Sb.**, kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, přispěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.),
6. **Ceské účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **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.),
9. **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.),
10. **zákon č. 337/1992 Sb.**, o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 337/1992 Sb.),
11. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 455/1991 Sb.**, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 455/1991 Sb.),
13. **zákon č. 40/1964 Sb.**, občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
14. **zákon č. 513/1991 Sb.**, obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
15. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
16. **zákon č. 565/1990 Sb.**, o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 565/1990 Sb.),
17. **vyhláška č. 357/2007 Sb.**, kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stanoví průměrná cena pohonných hmot (dále jen vyhláška č. 357/2007 Sb.),
18. **vyhláška č. 16/2001 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 16/2001 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. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, V. v. ČR, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
21. **vnitřní směrnice územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštěními 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1. Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007 nebyly konstatovány nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2. V rámci provedeného dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 7. 2008 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

B.2.1 Obec neprováděla rozpočtová opatření, ačkoliv měla být realizována.

B.2.2 Obec neúčtovala o předpisech pohledávek – prodejích pozemků.

K nedostatkům uvedeným v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření k 31. 7. 2008 územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. **Přijatá opatření byla splněna.**

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2008

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

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2008 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

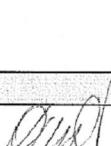
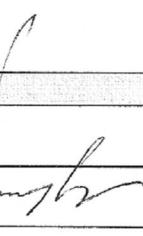
- Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku činil 0,36 %
- Podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 0,40 %
- Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 0,00 %

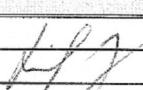
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

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. 3 písm. I) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Moravskoslezského kraje, odbor kontroly a interního auditu, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

Ve Starém Městě 3. 3. 2009

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	
Miluše Rybářová, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopsis č. 2 převzal:		
Josef Mikulec, starosta obce	Dne:	3.3.2009
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopsis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopsis č. 2	pro obec Staré Město

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2008:

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2007, 12. 3., 21. 4., 28. 5., 10. 7., 15. 10. a 20. 12. 2008,
- výkazy – Rozvaha, Fin 2 – 12 M k 31. 7. a 31. 12. 2008,
- rozpočet obce na rok 2008,
- rozpočtová opatření č. 1 – 6/2008,
- rozpočtový výhled obce do roku 2012,
- závěrečný účet obce za rok 2007,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 12. 2., 25. 9. a 11. 12. 2008,
- úřední deska – evidence zveřejňovaných písemností,
- sdělení závazných ukazatelů příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek ze dne 19. 3. 2008,
- protokol ze dne 12. 2. 2008 o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2007 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek,
- záznamy o zadání veřejných zakázek malého rozsahu na „Vypracování PD na stavbu kanalizace v obci Staré Město – ul. Skotňa“, „Kácení stromů na místním hřbitově“, „Bezdrátový rozhlas“, „Výměnu oken v budově fotbalových kabin ve Starém Městě – 4. etapa“, „Odhronování sněhu v obci Staré Město“,
- písemnosti k dotaci poskytnuté ze státního rozpočtu (ÚZ 14671) na projekt „Bezdrátový rozhlas“,
- písemnosti k dotaci poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje (ÚZ 317) na projekt „Místní komunikace v lokalitě Staré Město – ul. U lávek“,
- písemnosti k dotaci poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje (ÚZ 370) na projekt „Vyhodovení PD na stavbu kanalizace v obci Staré Město – ul. Skotňa“,
- výpis zápisů účetních dokladů k 07/2008 – účty 021 – Stavby, 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 – Pozemky,
- evidence pohledávek – nájem bytů a pozemků,
- kupní smlouva o převodu nemovitostí na pozemek p.č. 2439/3 ze dne 13. 3. 2008,
- kupní smlouva o převodu nemovitostí na pozemek p.č. 7407/2 ze dne 13. 3. 2008,
- kupní smlouva o převodu nemovitostí na část pozemku p.č. 2381 ze dne 13. 3. 2008,
- kupní smlouva o převodu nemovitostí na pozemek p.č. 2381/3 ze dne 13. 3. 2008,
- kupní smlouva na pozemek p.č. 2381/5 ze dne 13. 3. 2008,
- kupní smlouva na pozemek p.č. 2381/6 ze dne 13. 3. 2008,
- nájemní smlouva o dočasném užívání pozemků p.č. 6994, 6995/1 a 6996 ze dne 29. 5. 2008,
- nájemní smlouva o dočasném užívání pozemků p.č. 6984/2 ze dne 11. 7. 2008,
- smlouva úplatná o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce a.s. na pozemek p.č. 6863 ze dne 13. 3. 2008,
- smlouva úplatná o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce a.s. na pozemky p.č. 2287 a 7020/4 ze dne 4. 6. 2008,
- smlouva úplatná o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce a.s. na pozemky p.č. 2266/2 a 2272/3 ze dne 4. 6. 2008,
- smlouva o zřízení věcného břemene s ČR – Ministerstvo vnitra a společností ČD – Telematika, a.s. na pozemky p.č. 2749/2 a 2751 ze dne 30. 6. 2008,
- účetní doklady č. 20001 - 20099 za období 4. 1. – 31. 3. 2008 a č. 50658 – 50774 za období 5. 5. – 30. 6. 2008, pokladna za období 12/2008 a účetní doklady – výdaje za 11/2008,
- mzdové listy zastupitelů obce os. č. 20 a 4991 k 31. 7. a 31. 12. 2008,
- směrnice určující postupy v účetnictví, evidenci a oceňování majetku s účinností od 1. 1. 2008,
- příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 28. 12. 2008,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2008,
- předávací protokol ze dne 26. 5. 2008 mezi obcí a Základní školou a mateřskou školou Staré Město, příspěvkovou organizací - převod pozemku p.č. 2439/3 v k.ú. Staré Město do správy příspěvkové organizace.