



Čj.: MSK 41358/2018  
Sp. zn.: KON/13547/2017/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 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 12. 5. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	619/03/2017	2934
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	623/03/2017	2865

dne 15. 3. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Staré Město.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 22. 8. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 15. 3. 2018.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Josef Mikulec, starosta
- Marie Bačová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 5. 9. 2017.



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 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. 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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. 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.),
- 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. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. 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.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. 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),
- 23. 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,
- 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 rozpočtové 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.

**A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

**B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 7. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,48 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.000,00)   | 1,35 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

### C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0 %

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

### Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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

Zpráva nevylučuje 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.

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

## **Seznam předložených dokumentů:**

### **rozpočet a závěrečný účet**

- návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech od 12. 5. do 31. 5. 2017,
- závěrečný účet obce za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2017, souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 5. 2017, včetně oznámení o zveřejnění závěrečného účtu a možnosti nahlédnout do listinné podoby zveřejněné na úřední desce obce dne 1. 6. 2017,
- návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách od 1. 11. do 22. 11. 2016,
- rozpočtové opatření č. 7/2017 schválené starostou obce dne 13. 9. 2017 (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.1 ze dne 11. 12. 2017), zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 9. 2017 včetně oznámení o zveřejnění,
- rozpočtové opatření č. 8/2017 schválené starostou obce dne 10. 11. 2017 (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.1 ze dne 11. 12. 2017), zveřejněno na internetových stránkách dne 22. 11. 2017 včetně oznámení o zveřejnění,
- rozpočtové opatření č. 9/2017 schválené starostou obce dne 11. 12. 2017, (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.1 ze dne 21. 2. 2018), zveřejněno na internetových stránkách dne 11. 12. 2017 včetně oznámení o zveřejnění,
- rozpočtové opatření č. 10/2017 schválené starostou obce dne 15. 12. 2017 (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.1 ze dne 21. 2. 2018), zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 1. 2018 včetně oznámení o zveřejnění,
- rozpočtové opatření č. 11/2017 schválené starostou obce dne 29. 12. 2017 (na vědomí vzalo zastupitelstvo obce svým usnesením dle bodu 1.1 ze dne 21. 2. 2018), zveřejněno na internetových stránkách dne 23. 1. 2018 včetně oznámení o zveřejnění,
- 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,

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017 bod 1.2, zveřejněn na internetových stránkách dne 19. 12. 2017 včetně oznámení o zveřejnění, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce od 23. 11. do 12. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2016 bod 1.2, zveřejněn na internetových stránkách dne 23. 3. 2017 včetně oznámení o zveřejnění,

### **hospodaření zřízené příspěvkové organizace**

- sdělení závazných ukazatelů na rok 2017 pro Základní školu a mateřskou školu Staré Město, okres Frýdek-Místek ze dne 24. 11. 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,
- účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Staré Město, okres Frýdek-Místek schválená zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2017,

### **odměňování**

- podklady k měsíčním odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 4991 a č. 20) za období leden - červenec 2017,
- 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 srpen - prosinec 2017,

### **účetní a finanční výkazy**

- rozvaha k 31. 7. 2017 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 7. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2017 v Kč,
- výkaz příloha k 31. 12. 2017 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017 v Kč,

### **účetnictví**

- pokladní doklady č. 50720 - č. 50749 za období 06/2017,
- pokladní kniha - zůstatek k 31. 7. 2017,
- výpis zápisů účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31. 7. 2017, pořízen např. sekací traktor STARJET UJ 102-22 (účetní doklad č. 10077 ze dne 6. 4. 2017, inv. č. 39022008), kamerový systém (účetní doklad č. 10084 ze dne 13. 4. 2017, inv. č. 20022004) a zabezpečovací zařízení (účetní doklad č. 10085 ze dne 13. 4. 2017, inv. č. 20022005),
- výpis zápisů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 7. 2017, pořízena např. skříňka trojdvéřová a policová (účetní doklad č. 10187 ze dne 18. 7. 2017, inv. č. 21028011), znak obce (účetní doklad č. 10141 ze dne 30. 5. 2017, inv. č. 20028019) a skříň policová a nadstavec na skříň (4 ks, účetní doklad č. 10117 a č. 20164 ze dne 4. 5. 2017, inv. č. 20280015 - č. 20280018),
- 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. 7. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- účetní závěrka obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2017,
  - písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 (plán inventur na rok 2017 ze dne 11. 12. 2017 včetně příloh, inventurní soupisy, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 15. 1. 2018),
  - směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 7. 2015,
  - pokladní deník za období 12/2017, zůstatek k 31. 12. 2017,
  - pokladní doklady č. 51094 - 51103 za období od 11. 12. do 14. 12. 2017,
  - účetní doklad č. 40089 ze dne 4. 10. 2017 - pořízena "Místní komunikace - ul. Pod Hůrkama", kolaudační souhlas ze dne 4. 10. 2017, inv. č. 39021055,
  - účetní doklad č. 20432 ze dne 4. 12. 2017 - pořízena zásahová obuv FIRE EAGLE, 3 ks, inv. č. 12028041 - 12028043,

### smlouvy

- darovací smlouva č. FM/16/j/2016/Ch ze dne 3. 2. 2017 uzavřená s dárce Moravskoslezský kraj (obec - obdarovaná) týkající se pozemků parc. č. 7598/5, 7598/6 a 7598/7 vše v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2016, účetní doklad č. 40013 ze dne 9. 2. 2017,
- kupní smlouva ze dne 22. 3. 2017 týkající se nákupu pozemků parc. č. 6864/34 a č. 6865/2 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2017, účetní doklad č. 40020 ze dne 30. 3. 2017,
- kupní smlouva ze dne 22. 3. 2017 týkající se nákupu pozemku parc. č. 6858/2 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2017, účetní doklad č. 40020 ze dne 30. 3. 2017,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17. 3. 2017 uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená na základě písemně udělené plné moci společností NOVPRO FM, s.r.o. (obec - strana povinná z věcného břemene) týkající se pozemku parc. č. 2594/2 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2017, účetní doklad č. 40018 ze dne 21. 3. 2017,
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ÚZ 98 071, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 27. 11. 2017 ve výši Kč 18.467,--, včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 5. 10. 2017, finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 17. 1. 2018 (vratka ve výši Kč 8.715,--),
- kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 31. 8. 2017 týkající se nákupu pozemku parc. č. 6860/62 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku (obec - kupující), schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2017, účetní doklad 40074 ze dne 31. 8. 2017,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. EP-12-8003418/001 ze dne 13. 12. 2017 uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. (obec - strana povinná z věcného břemene) týkající se pozemků specifikovaných v článku II. smlouvy, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017, účetní doklady č. 40110 ze dne 21. 12. 2017 a č. 30010 ze dne 22. 1. 2018,

### veřejné zakázky

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Rekonstrukce přechodu pro chodce u ZŠ a MŠ", smlouva o dílo ze dne 5. 6. 2017 s vybraným zhotovitelem ELTODO, a.s. (cena Kč 714.110,08 bez DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 6. 2017, zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce z pověření zadavatele zprostředkovala společnost RECTE.CZ, s.r.o. Ostrava, usnesení zastupitelstva obce ze dne 29. 5. 2017 (schválení vybraného zhotovitele a uzavření smlouvy),
- záznam o zadání veřejné zakázky malého rozsahu na dodání znaku obce ze dne 4. 5. 2017 (3 cenové nabídky), účetní doklad č. 10141 ze dne 30. 5. 2017, inv.č. 20028019,

- záznam o zadání veřejné zakázky malého rozsahu na dodání sekacího traktoru obce ze dne 4. 5. 2017 (5 cenových nabídek), účetní doklad č. 10077 ze dne 6. 4. 2017, inv.č. 39022008,

**usnesení, zápisy, směrnice apod.**

- směrnice určující postupy v účetnictví, evidenci a oceňování majetku s účinností od 1. 1. 2015 včetně dodatku č. 1 s platností od 1. 4. 2016 (podpisové vzory),
- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 27. 2. a 17. 5. 2017,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 22. 11. 2017,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 23. 10. 2017.