

Stejnopsis č.2

Čj.: MSK 58761/2013  
Sp. zn.: KON/4702/2012/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová  
Telefon: 595 622 731  
Fax: 595 622 282  
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2013-04-22

**Zpráva  
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Město,  
IČ 00576948 za rok 2012**

Na základě písemné žádosti ze dne 6. 2. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	346/03/2012	2893
Dagmar Kubcová	kontrolor	351/03/2012	2630

dne 22. 4. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Staré Město.

Zástupci obce:

- Josef Mikulec, starosta
- Marie Bačová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 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 vykonné dne 5. 11. 2012.

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 zákonů (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. 449/2009 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. 449/2009 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (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. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
17. **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.),
18. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, 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),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **vnitřní směrnice 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

## A. Výsledek přezkoumání hospodaření

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 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 2011 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 30. 9. 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

## C. Závěr

### C.1 Přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2012

- 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 2012 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)	4,87 %
• podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)	1,29 %
• podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

## D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.

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

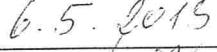
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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. 3 písm. I zákona č. 420/2004 Sb.  
Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 22. 4. 2013

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

<b>Se zprávou byl seznámen a stejnopsis č. 2 převzal:</b>		
Josef Mikulec, starosta obce Staré Město	Dne:	

<b>Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:</b>	
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 2012:**

- rozpočtové provizoriump na rok 2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2011,
- rozpočtová opatření č. 1, 2 a 3 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6., 26. 9. a 17. 12. 2012, rozpočtové opatření č. 4 provedené starostou obce na základě zmocnění zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2012,
- rozpočtový výhled do roku 2015,
- rozpočet na rok 2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 3. 2012, evidence zveřejněných písemností za rok 2012, návrh rozpočtu (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 16. 2. do 6. 3. 2012 - evidenční číslo písemnosti 7.),
- sdělení závazného ukazatele na rok 2012 ze dne 6. 3. 2012 (Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace), usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 3. 2012,
- závěrečný účet za rok 2011, usnesení zastupitelstva obce ze dne 30. 4. 2012, evidence zveřejněných písemností za rok 2012 (návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 29. 3. do 16. 4. 2012 - evidenční číslo 14.),
- evidence pořízeného dlouhodobého hmotného majetku – požární automobil Citroen Jumper (inv.č. 12022003) a solární ohřev vody (inv.č. 20022001), účetní doklady č. 20144 ze dne 22. 5. 2012 a č. 20182 ze dne 28. 6. 2012,
- zápis o vyřazení hasičského vozu AVIA 12 DVS a protokol o převzetí autovraku do zařízení ke sběru autovraků ze dne 3. 5. 2012, účetní doklad č. 40029 ze dne 15. 5. 2012,
- evidence pohledávek (nájemné z obecních bytů a z pronájmu pozemků za období 09/2012), účetní doklady č. 40063 ze dne 30. 9. 2012 (předpis nájemného z obecních bytů) a č. 40004 ze dne 31. 1. 2012 (předpis nájemného z pronájmu pozemků),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků obce účinná od 1. 1. 2011,

- kupní smlouva o nabytí pozemku p.č. 7021/108 v k.ú. Staré Město u Frýdku- Místku ze dne 18. 12. 2012, nákup schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2011, účetní doklad č. 482 ze dne 19.12.2012,
- kniha došlých faktur 2012,
- evidence pohledávek za nájem bytů a služeb spojených s nájmem k 31. 12. 2012,
- kniha došlých faktur za období 01 - 09/2012, soupis neproplacených došlých faktur k 30. 9. 2012,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce os.č. 20 a 4991 za období 01 - 12/2012 (mzdové listy, podklad k počtu obyvatel obce k 1. 1. 2012 a usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 11. 2010),
- pokladní kniha za období 09/2012,
- účetní doklady č. 50894 – 50936 za období od 17. 9. do 27. 9. 2012, č. 40034 – 40063 za období od 1. 8. do 30. 9. 2012, č. 50371 – 50391 za období od 6. 8. do 21. 8. 2012 a č. 20237 – 20251 za období od 21. 9. do 30. 9. 2012,
- výkazy - FIN 2-12 M, rozvaha, příloha a výkaz zisku a ztráty k 30. 9. a 31. 12. 2012,
- smlouva o dílo ze dne 6. 3. 2012 (zhotovitel - Stolařství Zdeněk Krpec, Lhotka; předmět smlouvy - výměna oken v budově 2. stupně ZŠ ve Starém Městě; cena díla - Kč 554.328,-- včetně DPH), podklady k zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně záznamu o zadání zakázky ze dne 23. 11. 2011,
- smlouva o dílo ze dne 9. 3. 2012 (zhotovitel - Niber Viktoria, s.r.o. Paskov; předmět smlouvy - dodávka a montáž solárního systému ve fotbalových kabinách ve Starém Městě; cena díla - Kč 166.800,-- včetně DPH), podklady k zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně záznamu o zadání zakázky ze dne 14. 11. 2011,
- kupní smlouva ze dne 18. 5. 2012 (nabytí pozemku p.č. 2286/4 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku), usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 3. 2012 , účetní doklad č. 20146 ze dne 22. 5. 2012,
- darovací smlouva ze dne 11. 1. 2012 (nabytí pozemků p.č. 7599/1 a 7600 v k.ú. Staré Město u Frýdku- Místku), usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2011, účetní doklad č. 41002 ze dne 19. 1. 2012,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 8. 3. 2012 (pozemky p.č. 2099/1 a 2099/19 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku),
- směrnice určující postupy v účetnictví, evidenci a oceňování majetku s účinností od 1. 1. 2011,
- vnitřní směrnice o systému zabezpečení finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. s účinností od 30. 4. 2003 včetně dödatku č. 1/2006 ze dne 16. 1. 2006,
- protokol č. NVK/2012/1/Staré Město o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2011 ze dne 21. 2. 2012 (Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace),
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 16. 2., 21. 6., 17. 9. a 28. 11. 2012,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 21. 11. 2012.

*Vyřízeno me předán deska Obecního úřadu i v elektr. podobě*

*Dne: 21.05. 2013*

*Sml. dohno:*

**OBECNÍ ÚŘAD**  
Jarnická 46 2  
738 01 STARÉ MĚSTO

*Mareš*