



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 41180/2015
Sp. zn.: KON/10828/2014/Sam
113.1 V10
Výřizuje: Ing. Miroslava Šlégrová
Telefon: 595 622 628
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Město, IČ 00576948 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 4. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor pověřený řízením	355/03/2014	2569
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	383/03/2014	3626

dne 23. 3. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Staré Město.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 11. 9. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 23. 3. 2015.

Zástupci obce:

- Josef Mikulec, starosta
- Marie Bačová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 16. 10. 2014.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.kr-moravskoslezsky.cz

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. 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., 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. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. 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 2014 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 2013 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. 2014 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 2014

- 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 2014 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) | 0.27 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0.00) | 1.52 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0.00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb. účinnou od 20. 2. 2015, která zejména definuje postup územních celků při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a - § 10d), rozšiřuje výčet správních deliktů (§ 22a) a rovněž upravuje provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4)

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

V Ostravě dne 27. 3. 2015

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2014 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 5. 2. do 25. 2. 2014,
- rozpočtové provizorium do doby schválení řádného rozpočtu obce na r. 2014 schválené zastupitelstvem obce 4. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2014 bod 1.3 a 20. 8. 2014 bod 1.1,
- rozpočtová opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014 usnesením č. 1. 1. a č. 4 schválené starostou obce dne 29. 12. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce č. 1. 2. ze dne 17. 12. 2014 zmocnění starosty a místostarosty obce k provedení nezbytných rozpočtových opatření za období od posledního zasedání zastupitelstva obce do konce roku 2014,
- rozpočtový výhled obce na roky 2012 až 2015,
- rozpočtový výhled obce na roky 2016 až 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014 usnesením č. 1.4.,
- rozpočet obce na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2014, bod 1.3,
- sdělení závazných ukazatelů schválených v rámci rozpočtu obce Základní škole a mateřské škole, příspěvkové organizaci, ze dne 26. 2. 2014.
- sdělení závazných ukazatelů schválených v rámci rozpočtového provizoria obce Základní škole a mateřské škole, příspěvkové organizaci, ze dne 5. 12. 2013,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 5. 5. do 26. 5. 2014,
- závěrečný účet obce za rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2014 bod 1.1 a to bez výhrad,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 12. 2014,
- evidence majetku obce - zametač - inv. č. 39022006, autobusový záliv - inv. č. 39021051, obecní cesta - inv. č. 39021052, notebook - inv. č. 71028104, počítač - inv. č. 71028103,
- výpisy obrátů účtů 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 30. 9. 2014,
- evidence majetku obce - vodovod - inv. č. 39021050, počítač - inv. č. 71022009, hasičská stříkačka - inv. č. 39022006, prolézačky - inv. č. 20022002, vahadlová houpačka - inv. č. 20028008,
- evidence pohledávek dle jednotlivých pohledávkových účtů k 30. 9. 2014,
- účetní doklady č. 40007 ze dne 31. 1. 2014 (předpis pohledávek za komunální odpad, ze psů, za nájem pozemků, za nájem bytů),
- evidence závazků dle jednotlivých závazkových účtů k 30. 9. 2014,
- kniha došlých faktur k 30. 9. 2014,
- kniha faktur přijatých k 31. 12. 2014,
- plán inventur na rok 2014 schválený starostou obce dne 14. 11. 2014,

- inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 15. 1. 2015,
- podklady k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 19 a 4991 za období od leden - září 2014,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 4991 za období od října 2014 do prosince 2014 a os. č. 20 za období od listopadu 2014 do prosince 2014,
- usnesení zastupitelstva obce č. 11 ze dne 15. 11. 2010 a č. 11 ze dne 7. 11. 2014 stanovení odměny neuvolněnému členu zastupitelstva obce,
- rozvaha k 31. 12. 2014 v Kč,
- rozvaha k 30. 9. 2014 v Kč,
- účetní závěrka obce za rok 2013 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2014, bod 1.1.,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 9. 2014,
- 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 30. 9. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz Fin 2-12 M v Kč k 30. 9. 2014,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 v Kč,
- ÚZ 98348 - dotace na výdaje spojená s volbami do Evropského parlamentu ve výši Kč 24.560,--, dotace čerpána ve výši Kč 23.195,--,
- ÚZ 98187 - dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu České republiky, včetně písemnosti a dokladů týkající se poskytnutí a použití dotace, poskytnuto Kč 31.660,--, použito Kč 24.094,--,
- závěrečné vyúčtování přijaté investiční dotace ze dne 7. 5. 2014 (smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00386/2014/ŽPZ ze dne 19. 3. 2014 na akci „Kanalizace v obci Staré Město, ul. Na Baštivci – II. Etapa“, dotace v maximální výši 23,5 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 1.2. ze dne 24. 2. 2014), celkově uznatelné náklady Kč 7.380.911,47, z toho dotace 23,5 % tj. Kč 1.734.514,20, účetní doklady č. 30080 ze dne 14. 5. 2014 a č. 30093 ze dne 10. 6. 2014 (přijetí dotace),
- pachtovní smlouva o dočasném užívání pozemku na pozemky p.č. 7560/1, 7560/7 a 7558 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku ze dne 25. 2. 2014, záměr pronájmu zveřejněn od 22. 1. do 10. 2. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2014, usnesení č. 2.13, účetní doklady č. 40012 ze dne 28. 2. 2014 (předpis pohledávky) a č. 50346 ze dne 12. 3. 2014 (platba),
- darovací smlouva s Moravskoslezským krajem na darování pozemků p.č. 7600/5, 7600/6, 7600/7, 7600/8 a 7600/9 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku ze dne 15. 7. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2013, usnesení č. 2.8, účetní doklad č. 40067 ze dne 22. 7. 2014 (zařazení do majetku),
- kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 7021/104 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku ze dne 25. 2. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2014, usnesení č. 2.4, účetní doklady č. 40030 ze dne 8. 4. 2014 (zařazení do majetku), č. 40030 ze dne 18. 4. 2014 (předpis závazku), č. 20163 ze dne 12. 5. 2014 (platba),
- kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 7021/22 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku ze dne 25. 2. 2014, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2014, bod 2.5, účetní doklady č. 40099 ze dne 7. 11. 2014 (zařazení pozemku), č. 20398 ze dne 5. 12. 2014 (předpis závazku a platba),
- darovací smlouva č. FM/9/j/2014/Ch s Moravskoslezským krajem (obdarovaný) na darování pozemku p.č. 2114/2 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku ze dne 23. 9. 2014, záměr daru zveřejněn od 23. 6.

- do 25. 7. 2014, dar schválen zastupitelstvem obce 21. 8. 2014, bod č. 2.7, účetní doklad č. 40088 ze dne 3. 10. 2014,
- smlouva o dílo se společností LESOSTAVBY Frýdek-Místek a.s. ze dne 17. 4. 2014 na rekonstrukci mostu přes potok Skaličnick ve Starém Městě za Kč 941.287,63,--, včetně veřejné zakázky malého rozsahu (výzva k předložení nabídky ze dne 11. 3. 2014 (zveřejněno od 11. 3. do 10. 2. 2014), seznam vyzvaných dodavatelů, záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 3. 2014, schválení dodavatele zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2014, usnesení č. 2.3),
 - smlouva o dílo se společností SPORT CLUB s.r.o. ze dne 25. 2. 2014 na rozšíření dětského hřiště na fotbalovém hřišti za Kč 243.779,--, včetně veřejné zakázky malého rozsahu (výzva k předložení nabídky ze dne 24. 1. 2014 (zveřejněno od 24. 1. do 10. 2. 2014), seznam vyzvaných dodavatelů, záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 2. 2014, schválení dodavatele zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2014, usnesení č. 2.14), včetně účetních dokladů,
 - podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Autobusový záliv - ul. Na Zbytkách ve Starém Městě" (zadávací podmínky veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 4. 7. 2014 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2014 usnesením č. 2.12. zveřejněné na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 7. 2014 do 23. 7. 2014, přímá výzva pěti dodavatelů včetně poštovních dodejek, záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 8. 2014, usnesení zastupitelstva obce č. 1.2. ze dne 20. 8. 2014 rozhodnutí o vítězi veřejné zakázky, oznámení o rozhodnutí zadavatele o vítězi veřejné zakázky ze dne 21. 8. 2014 všem účastníkům veřejné zakázky včetně poštovních dodejek, smlouva o dílo s vítěznou firmou ze dne 25. 8. 2014 zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 9. 2014, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 19. 12. 2014 - snížení ceny - zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 12. 2014) včetně účetních dokladů,
 - směrnice určující postupy v účetnictví, evidenci a oceňování majetku účinná od 1. 1. 2014,
 - směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Staré Město účinná od 1. 1. 2011,
 - směrnice určující postupy v účetnictví, evidenci a oceňování majetku ze dne 30. 12. 2010 s účinností od 1. 1. 2011,
 - "Protokol NVK/2014/1/Staré Město o provedení následné veřejnosprávní kontrole za rok 2013 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město" provedené pověřeným kontrolorem Ing. Jiřím Turoněm, Palackého 689/2, Havířov - Město ze dne 13. 2. 2014, pověření k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 20. 1. 2014,
 - zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 12. 2014,
 - zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 24. 7. 2014,
 - zápis z jednání finančního výboru ze dne 4. 2. 2014, 21. 5. 2014 a 6. 8. 2014,
 - účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Staré Město, příspěvkové organizace za rok 2013 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2014, bod 1.1.