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

Čj.: MSK 41554/2014
Sp. zn.: KON/14334/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová
Telefon: 595 622 731
Fax: 595 622 282
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-03-27

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Město, IČ 00576948 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 24. 4. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	357/03/2013	2893

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:
- obecní úřad Staré Město dne 25. 3. 2014

Zástupci obce:
- Josef Mikulec, starosta
- Marie Bačová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 15.10.2013 kontrolní skupinou ve složení:
- Ing. Anna Dardová
- Ing. Eliška Švaňová

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. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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 2013 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 2012 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. 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

www.kr-moravskoslezsky.cz

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2013

- **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 2013 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** **0,13 %**
  (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku** **1,31 %**
  (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** **0,00 %**

V této zprávě jsou zapracovány 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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 27. 3. 2014

www.kr-moravskoslezsky.cz

Zprávu zpracovala a sepsala:	
Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	Dardová

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Josef Mikulec, starosta obce Staré Město	Dne:	2. 4. 2014
	Podpis:	

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

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočtový výhled obce do roku 2015,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2012,
- rozpočet obce na rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2013, návrh rozpočtu byl zveřejněný ve dnech od 1. 2. do 21. 3. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. a 18. 9. 2013,
- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2013,
- sdělení závazného ukazatele pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek- Místek ze dne 21. 3. a 21. 8. 2013,
- závěrečný účet obce za rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2013, návrh závěrečného účtu byl zveřejněný ve dnech od 21. 5. do 7. 6. 2013,
- výpis obratů účtu 021 - Stavby - zařazení chodníků na majetkový účet obce na základě kolaudačního souhlasu vydané dne 18. 9. 2013 Magistrátem města Frýdku-Místku, účetní doklad č. 40063 ze dne 18. 9. 2013 (inv. č. 39021047),
- výpis obratů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - zařazení zásahových obleků pro SDH (3ks) na majetkový účet obce - účetní doklad č. 20270 ze dne 27. 9. 2013 (inv. č. 12028028 - 12028030),
- evidence pohledávek, předpisy pohledávek za odvoz odpadu, za psy, za nájem pozemků a bytů (účetní doklady č. 40007 ze dne 31. 1. 2013, č. 40011 ze dne 28. 2. 2013 a č. 40019 ze dne 31. 3. 2013),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2013,
- kniha přijatých faktur k 30. 9. 2013,
- kniha vydaných faktur k 30. 9. 2013,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce (os č. 4991 a 19),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 11. 2010 (stanovení odměny pro neuvolněného člena zastupitelstva obce),
- účetní doklady č. 20214 - 20274, č. 30134 - 30157, č. 50821 - 50955 za období 8 - 9/2013,
- hlavní kniha faktur 2013 (10001 - 10294),
- účetní doklady č. 20355 - 20395, č. 40092 - 40112, č. 51078 - 51126 za období 12/2013,
- výkazy Fin 2 - 12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 12. 2013,
- darovací smlouva ze dne 10. 12. 2013 o nabytí pozemku p.č. 2132/2 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2013, účetní doklad č. 40092 ze dne 10. 12. 2013,

IČ: 70890692 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. Centrála Ostrava
DIČ: CZ70890692 účet: 19-3007352349/0800
Úřední hodiny: Po a St 8.00–17.00; Út, Čt a Pá 8.00–14.30
www.kr-moravskoslezsky.cz

- písemnosti k dotaci poskytnuté na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta včetně účetních dokladů,
- smlouva ze dne 5. 12. 2013 o nájmu nebytových prostor v budově č.p. 505 na pozemku p.č. 2110/2 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku, záměr pronájmu byl zveřejněný ve dnech od 6. 11. do 25. 11. 2013, nájem byl schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2013,
- smlouva ze dne 19. 9. 2013 o nájmu pozemků p.č. 7083/3, 7092/33, 7092/28, 7201/28, 7087 a 7091 v k.ú. Staré Městu u Frýdku-Místku, záměr pronájmu byl zveřejněný ve dnech od 5. 8. do 29. 8. 2013, nájem byl schválený zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2013,
- pachtovní smlouva o dočasném užívání pozemků ze dne 6. 12. 2013 za účelem provozování zemědělské činnosti na pozemcích p.č. 6984/2, 6994, 6995 a 6996 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku, pacht počíná dnem 1. 1. 2014, záměr byl zveřejněný ve dnech od 30. 9. do 18. 10. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2013,
- kupní smlouva ze dne 5. 12. 2013 o nákupu pozemku p.č. 2135/2 v k.ú. Staré Město u Frýdku-Místku, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2013, účetní doklad č. 40093 ze dne 16. 12. 2013,
- podklady k veřejným zakázkám malého rozsahu: pořízení elektrického vysavače, zásahových bot a včelařské kombinézy,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci stavby "Rekonstrukce mostu přes potok Skaličník", schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2013, smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem dne 6. 5. 2013,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci "Vyhotovení projektové dokumentace chodníku na hřbitově ve Starém Městě", schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2013, smlouva o dílo uzavřena s vybraným uchazečem dne 20. 6. 2013,
- protokol o provedené veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek ze dne 18. 2. 2013,
- protokol o provedené následné veřejnosprávní kontroly Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace ze dne 13. 2. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce č. 1.3.3 a 1.3.4 ze dne 19. 6. 2013 (schválení účetní závěrky obce za rok 2012 a účetní závěrky za rok 2012 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Staré Město, okres Frýdek -Místek),
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31. 1., 15. 5. a 4. 9. 2013,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 26. 11. 2013 a kontrolního výboru ze dne 11. 11. 2013.

Vyvěšeno na úřední desku Obecního úřadu i v elektron. podobě

Dne: 05. 05. 2014

Sejmuto dne:

OBECNÍ ÚŘAD
Jamnická 46 2
738 01 STARÉ MĚSTO

www.kr-moravskoslezsky.cz