



ČJ: MSK 71998/2006
SP. ZN.: 33624/2005/KON/Sam
VYŘIZUJE: Ing. Eliška Sovová
ODBOR: Kontroly
TEL.: 595 622 561
FAX: 595 622 282
E-MAIL: eliska.sovova@kr-moravskoslezsky.cz

Stejnopis č.: 1

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Město za rok 2005

Na základě písemné žádosti ze dne 9. 5. 2005 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Služ. průkaz č.
Ing. Eliška Sovová	kontrolor pověřený řízením	387/03/2005	693
Dagmar Kubicová	kontrolor	379/03/2005	614

dne 6. 4. 2006 přezkoumání hospodaření za rok 2005.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2005 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření obce vykonané ve dnech od 5. 12. do 6. 12. 2005.

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

Přezkoumání hospodaření obce bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů obce:

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. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
4. **vyhláška č. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.),
5. **České 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“),
6. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
7. **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.),
8. **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.),
9. **zákon č. 40/2004 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/2004 Sb.),
10. **zákon č. 119/1992 Sb.**, o cestovních náhradách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 119/1992 Sb.),
11. **zákon č. 455/1991 Sb.**, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 455/1991 Sb.),
12. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev a nařízení vlády č. 697/2004 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
13. **vnitřní směrnice obce.**

Při provedení přezkoumání hospodaření bylo zjištěno:

A. Výsledek přezkoumání

1. Údaje o hospodaření obce za rok 2005

1.1 Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Obec má zpracován rozpočtový výhled na období 2006 - 2009 dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb.

Obec od 1. 1. 2005 do 23. 3. 2005 hospodařila v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb. dle rozpočtového provizoria schváleného zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2004.

Rozpočet na rok 2005 byl v souladu s § 4 zákona č. 250/2000 Sb. schválen zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2005 jako schodkový se zapojením zůstatku z předešlých let.

Rozpočtové úpravy byla v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb. schváleny zastupitelstvem obce dne 29. 9. a 27. 12. 2005.

Závěrečný účet obce za rok 2004 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2005 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dle § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb.

Zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok zastupitelstvo obce projednalo spolu se závěrečným účtem obce dle § 43 zákona č. 128/2000 Sb.

Návrh rozpočtu na rok 2005 a závěrečný účet obce za rok 2004 byl vhodným způsobem zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce v termínech dle § 11 a § 17 zákona č. 250/2000 Sb. (1. 3. a 6. 5. 2005).

Údaje vykazované ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M sestavenému k 31. 12. 2005 odpovídají schválenému rozpočtu na rok 2005 včetně provedených úprav.

Kontrola rozpočtového hospodaření obce byla prováděna dle § 15 zákona č. 250/2000 Sb. zastupitelstvem obce a finančním výborem (zápisy ze dne 1. 3., 10. 3., 6. 9. a 14. 12. 2005).

1.2 Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu Moravskoslezského kraje a státním fondům

Ověřením dodržování účelu a stanovených podmínek pro čerpání dotací ze státního rozpočtu a z rozpočtu Moravskoslezského kraje nebyly zjištěny nedostatky.

v Kč

ÚZ	Účel použití	Poskytnuto	Čerpáno	Vratka
34053	Program veřejné informační služby knihoven – VISK 3	40.000,--	40.000,--	0,--
98662	ZŠ Staré Město – rekonstrukce	7.500.000,--	7.500.000,--	0,--
17720	Přístavba a nástavba Obecního úřadu na informační centrum	5.560.000,--	5.560.000,--	0,--

Obec nevykazovala k 31. 12. 2005 zůstatek účtu 272 – Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty.

2. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce a státu

2.1 Evidence majetku obce

Pro evidenci majetku se obec řídí směrnicí určující postupy v účetnictví, evidenci a oceňování majetku, účinnou od 1. 1. 2005.

Evidence majetku obce – samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí a drobného dlouhodobého hmotného majetku byla zabezpečena v souladu s § 38 zákona č. 128/2000 Sb.

Obec v roce 2005 např. pořídila:

- osobní automobil Fabia Combi v hodnotě Kč 303.292,-- - zařazeno účetním dokladem č. 20104 ze dne 20. 4. 2005 a č. 20124 ze dne 4. 5. 2005,
- křovinořez v hodnotě Kč 20.670,-- - zařazeno účetním dokladem č. 20144 ze dne 27. 5. 2005,
- počítač v hodnotě Kč 30.113,-- - zařazeno účetním dokladem č. 20212 ze dne 27. 9. 2005.

2.2 Pohledávky a závazky obce a nakládání s nimi

Obec vykazuje k 31. 12. 2005 pohledávky na účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy ve výši Kč 39.646,--. Jedná se o pohledávky po lhůtě splatnosti.

Ověřením místního poplatku ze psů, za nájem bytů a za svoz komunálního odpadu bylo zjištěno, že obec dle § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb. trvale sleduje včasné a řádné plnění závazků dlužníků a zabezpečuje aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Dlužníkům byly zasílány upomínky, např. dne 21. 5., 1. 6., 13. 9., 6. 10. a 13. 12. 2005.

Obec vykazuje k 31. 12. 2005 závazky na účtu 321 – Dodavatelé v částce Kč 46.903,--. Jedná se o závazky ve lhůtě splatnosti.

2.3 Nabytí a převody nemovitého majetku

Obec v přezkoumávaném období neprováděla majetkoprávní úkony, které by dle § 85 zákona č. 128/2000 Sb. podléhaly schvalování zastupitelstvem obce ani neuzavřela žádnou smlouvu o nabytí a převodech nemovitého majetku.

2.4 Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Dle předložených písemností a usnesení zastupitelstva obce v přezkoumávaném období obec neuzavřela smlouvu o převzetí ručitého závazku.

2.5 Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

V přezkoumávaném období nebyl majetek obce předmětem zástav.

2.6 Zřizování věcných břemen k majetku obce

V přezkoumávaném období obec zřizovala věcná břemena ke svému majetku na základě uzavřených smluv:

- ze dne 28. 12. 2004 (právní účinky vkladu dne 25. 1. 2005) se společností České dráhy, a.s. – břemeno k pozemku p.č. 2751 včetně objektu bez č.p. na pozemku p.č. 7660/27 na umístění a provozování plynovodní přípojky. Schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2004,
- ze dne 15. 6. 2005 (právní účinky vkladu dne 17. 6. 2005) se společností Dalkia ČR, a.s. – břemeno k pozemkům p.č. 2749/2, 2751, 2779 a 2747/4 na umístění a provozování rozvodného tepelného zařízení. Schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2005,
- ze dne 30. 9. 2005 (právní účinky vkladu dne 13. 10. 2005) se společností Severomoravská energetika, a.s. – břemeno k pozemkům 2219/1, 2287, 7021/8, 7021/12 a 7021/19 na provozování podzemního kabelového vedení. Schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2005,
- ze dne 30. 9. 2005 (právní účinky vkladu dne 21. 10. 2005) se společností Český Telecom, a.s. – břemeno k pozemkům p.č. 7021/8 a 7021/19 na zřízení a provoz veřejné telekomunikační sítě. Schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2005.

2.7 Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec

K 31. 12. 2005 obec neužívala majetek státu.

2.8 Majetková účast obce

Obec neměla k 31. 12. 2005 majetkovou účast v žádné společnosti.

2.9 Inventarizace

Organizační zajištění inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2005 bylo zabezpečeno dle nařízení starosty schváleného zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2005.

Ověřením inventarizačních písemností a údajů v účetnictví bylo zjištěno, že inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

3. Účetnictví vedené obcí

Obec zpracovala směrnici určující postupy v účetnictví, evidenci a oceňování majetku, účinnou od 1. 1. 2005.

Ověřením:

- účetních dokladů č. 20144 ze dne 27. 5. 2005, č. 20212 ze dne 29. 7. 2005, č. 20124 ze dne 4. 5. 2005 a č. 20104 ze dne 20. 4. 2005,
- č. 20203 a č. 20204 ze dne 13. 7. 2005,
- č. 20215 ze dne 29. 7. 2005,
- pokladních dokladů č. 600 až č. 640 za období od 2. 5. do 20. 5. 2005,
- pokladních dokladů č. 1034 až č. 1043 za období od 20. 12. až 22. 12. 2005,

- účetních dokladů č. 20447 až 20458 ze dne 31. 12. 2005
nebyly zjištěny nedostatky v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb. a Českých účetních standardů pro ÚSC, PO, SF a OSS.

Ověřením formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích nebyly zjištěny nedostatky.

4. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

4.1 Veřejné zakázky obce

Ke dni provádění dílčího přezkoumání hospodaření byly obcí zadány 2 veřejné zakázky dle § 9 zákona č. 40/2004 Sb. Jednalo se o akce:

- Nástavba, přístavba a vestavba školní družiny – stavby SO-04. Hodnotící komise posoudila z přihlášených uchazečů jako nejvhodnější nabídku společnosti Beskydskou stavební a.s. Třinec. Smlouva o dílo č. 13-29005 byla uzavřena dne 13. 5. 2005 v celkové smluvní ceně Kč 6.405.475,-- (vč. DPH) a dodatkem ze dne 6. 12. 2005 navýšena o vícepráce na celkovou cenu díla Kč 6.885.837,--. Stavba byla zařazena do majetku obce dne 31. 12. 2005 dokladem č. 20438.
- Stavební úpravy, nástavba a přístavba Obecního úřadu na informační centrum pro podnikatele a knihovnu. Hodnotící komise posoudila z přihlášených uchazečů jako nejvhodnější nabídku společnosti Beskydskou stavební a.s. Třinec. Smlouva o dílo č. 13-29505 byla uzavřena dne 8. 8. 2005 v celkové smluvní ceně Kč 7.947.584,-- (vč. DPH) a dodatkem ze dne 20. 12. 2005 navýšena o vícepráce na celkovou cenu díla Kč 8.244.159,--. Stavba byla zařazena do majetku obce dne 31. 12. 2005 dokladem č. 20439.

Dále obec zadávala dle § 6 odst. 3 zákona č. 40/2004 Sb. zakázky, jejichž předpokládaná cena nepřesáhla limit Kč 2.000.000,--. Zakázky byly zadávány transparentním a nediskriminačním postupem za cenu obvyklou v místě plnění.

Jednalo se např. o tyto akce:

- oprava fasády Základní školy Staré Město. Obcí byly zaslány výzvy na dodávku stavebních prací 4 firmám, z nichž hodnotící komise vybrala společnost Bytmont Frýdek-Místek spol. s r.o. S touto firmou byla dne 13. 5. 2005 uzavřena smlouva o dílo. Skutečná úhrada za zhotovení díla ve výši Kč 1.581.541,60 (vč. DPH) odpovídala uzavřeným smluvním vztahům (faktury č. 2005031 ze dne 20. 7. 2005, č. 2005037 ze dne 31. 7. 2005, č. 2005040 ze dne 13. 9. 2005 a č. 2005042 ze dne 13. 9. 2005),
- oprava mlýnského náhonu. Obcí byly zaslány výzvy na dodávku stavebních prací 3 firmám, z nichž hodnotící komise vybrala společnost Lesostavby Frýdek-Místek a.s. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 24. 3. 2005. Skutečná úhrada za zhotovení díla ve výši Kč 279.666,-- (vč. DPH) odpovídala uzavřeným smluvním vztahům (faktura č. 11586 ze dne 24. 5. 2005).

4.2 Finanční kontrola obce

Obec vytvořila dle § 9a) zákona č. 128/2000 Sb. systém finanční kontroly, který je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.

V rámci provedení dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že směrnice O systému zabezpečení finanční kontroly, účinná k 30. 4. 2003, nebyla aktualizována dle platných právních předpisů. Obec přijala opatření k nápravě a uvedená směrnice byla aktualizována ke dni 16. 12. 2005.

Obec poskytla na základě schválení zastupitelstva obce ze dne 27. 12. 2004 příspěvek na první etapu opravy fasády kostela sv. Josefa ve výši Kč 80.000,--. Veřejnosprávní kontrola čerpání tohoto příspěvku dle § 9 zákona č. 320/2001 Sb. byla provedena po předloženém vyúčtování dne 10. 3. 2005.

Obec poskytla částku Kč 80.000,-- na druhou etapu opravy venkovní fasády a klempířských prvků kostela sv. Josefa Římskokatolické farnosti Frýdek. Příspěvek byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 7. 2005. Kontrola byla provedena dle předloženého vyúčtování dne 9. 1. 2006 a prostředky byly použity v souladu se smlouvou uzavřenou dne 22. 8. 2005.

4.3 Odměny členů zastupitelstva obce

Ověřením měsíčních odměn zastupitelů obce (osobní číslo 4991 a 20) k 31. 12. 2005 dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb. nebyly zjištěny nedostatky.

5. Hospodaření obce za rok 2005

5.1 Výsledek rozpočtového hospodaření

v Kč

Ukazatel	Rozpočet		Výsledek od počátku roku
	Schválený	Upravený	
Příjmy celkem po konsolidaci	9.492.800,--	23.250.525,--	23.715.017,67
Výdaje celkem po konsolidaci	14.914.115,--	28.671.840,--	24.371.568,33
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 5.421.315,--	- 5.421.315,--	- 656.550,66
Financování celkem po konsolidaci	5.421.315,--	5.421.315,--	656.550,66

Rozpočtové hospodaření obce za rok 2005 vykazuje pasivní výsledek – převahu výdajů nad příjmy v celkové výši Kč 656.550,66.

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

Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2004 nebyly konstatovány nedostatky, nebyla obec povinna přijmout opatření k nápravě.

K nedostatkům uvedeným v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce k 31. 10. 2005 obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků a podala informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

II. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

▶ V rámci provedeného přezkoumání nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce.

III. Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

▶ **Podíl pohledávek na rozpočtu činil 0,17 %** (výkaz rozvaha, řádek číslo 75 a odepsané pohledávky vedené na podrozvahovém účtu (mimo prominuté) / výkaz Fin 2 – 12 M, řádek číslo 4200 příjmy celkem po konsolidaci (po změnách) a výnosy z hospodářské činnosti).

▶ **Podíl závazků na rozpočtu činil 0,30 %** (výkaz rozvaha, řádky číslo 166, 189 a závazky z titulu finančního vypořádání mínus řádky číslo 178 a 179 / výkaz Fin 2 – 12 M, řádek číslo 4200 příjmy celkem po konsolidaci (po změnách) a výnosy z hospodářské činnosti).

▶ **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce činil 00,0 %** (celková výše zastaveného majetku v pořizovacích cenách dle operativní evidence v návaznosti na zástavní smlouvy / výkaz rozvaha, řádek číslo 1).

Zjištění uvedená v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce jsou zapracována ve zprávě.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly obci vráceny.

V Ostravě dne 7. 4. 2006

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Sovová, kontrolor pověřený řízením	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

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

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Staré Město (bez příloh)

Tato zpráva je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Moravskoslezského kraje, odbor kontroly, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

Přílohy pro spis:

- Fotokopie Rozvahy k 31. 12. 2005 v Kč
- Fotokopie Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2005 v Kč
- Fotokopie Přílohy účetní závěrky k 31. 12. 2005 v Kč
- Fotokopie Výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2005 v Kč
- Fotokopie finančního vypořádání za rok 2005