

OBEC STARÉ MĚSTO	Čís. dopor.
Došlo dne: 24.4.2017	Zpracovatel
Čís.j.: 0459/2014/061	Ukl. znak
Přílohy / poč. listů: 3/4	

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Staré Město

IČ: 00277380

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 13. října 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 24. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 22.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.10.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.4.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Mgr. Bc. Kateřina Juricová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Jarmila Řezníčková - starostka obce**
Lenka Antlová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24.4.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.


D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

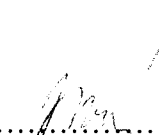
Staré Město dne 24. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Bc. Kateřina Juricová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Staré Město o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Jarmila Řezníčková

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

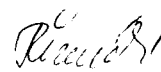
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Jarmila Řezníčková

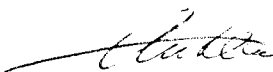
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Lenka Antlová

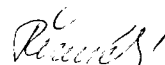
.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Jarmila Řezníčková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 19.11. - 7.12.2015 ve výši příjmů 13 249 100,- Kč, výdajů 15 068 860,- Kč, splátka jistin ve výši 2 462 400,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016 - ZO schválilo dne 9.3.2016, výdaje navýšení o 237 000,- Kč
- RO č. 2/2016 - ZO schválilo dne 13.4.2016, příjmy navýšení o 770 000,- Kč, výdaje o 635 000,- Kč
- RO č. 3/2016 - ZO schválilo dne 18.5.2016, navýšení příjmů o 555 000,- Kč, výdajů o 595 000,- Kč
- RO č. 4/5 - ZO schválilo dne 30.8.2016, č. 4 - příjmy navýšení o 129 000,- Kč, výdaje o 284 107,- Kč č. 5 - příjmy a výdaje ve výši 348 692,00 Kč
- RO č. 6/2016 - ZO schválilo dne 5.10.2016, příjmy a výdaje ve výši 13 020,- Kč
- RO č. 7/2016 - ZO schválilo dne 9.11.2016, P/V ve výši 30 000,00 Kč
- RO č. 8/2016 - ZO schválilo dne 14.12.2016, P ve výši 1 977 000,00 Kč, výdaje navýšení o 133 000,00 Kč
- RO č. 9/2016 - v rámci kompetence starostky obce, příjmy navýšení o 852 339,10 Kč, výdaje o 171 072,00 Kč
- rozpočtová opatření předána v účetním programu
- povinně dle výkazu FIN 2 12M upraven vztah k jinému rozpočtu - třída 4xxx
- celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2018

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 16.12.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu pro ZŠ a MŠ dle rozpočtové skladby na 3113/5331 ve výši 800 000,- Kč, rozpočtovým opatřením č. 4 došlo k navýšení o 100 000,- Kč, závazný ukazatel sdělen dopisem ze dne 18.12.2015, dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2016 došlo k navýšení na 918 206,00 Kč

Závěrečný účet

- za rok 2015, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23.3. - 12.4.2016, ZO schválilo dne 13.4.2016

Bankovní výpis

- běžný účet u ČNB č. 94-5911591/0710 za období 8/2016 od č. 20 do č. 23
- běžný účet u ČS č. 1283382399/0800 za období 7/2016 od č. 150 do č. 168
- Úvěrový účet u ČS č. 340376469/0800 k 30.6.2016
- Úvěrový účet u ČS č. 340377429/0800 k 30.6.2016

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 4. 5. 2015
- ze dne 1. 4. 2015

Evidence poplatků

- evidence poplatků vedena programem TRIADA dle jednotlivých poplatníků

- předpis místních poplatků předepsán dokladem č. 500007 ze dne 31. 3. 2016

Faktura

- Došlé faktury za období 8/2016 od č. 20160217 do č. 20160253
- Došlé faktury za období 9/2016 od č. 20160253 do č. 20160288
- Vydané faktury za období 3/2016 od č. 20160010 do č. 20160026
- Vydané faktury za období 6/2016 od č. 20160033 do č. 20160039

Hlavní kniha

- ke dni 30. 6. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 9.11.2016
- proškolení ze dne 13.12.2016
- zpráva o provedení inventarizace ze dne 31.1.2017
- inventurní soupisy k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 1 - 8/2016 od č. 20160001 do č. 20160253

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 9/2016 od č. 20160001 do č.20160053

Mzdová agenda

- vedena v programu TRIADA

Odměňování členů zastupitelstva

- odměňování neuvolněných členů ZO je schváleno usnesením ZO dne 7. 11. 2014 - ověřeno na mzdové listy za leden - září 2016
- pro výkon funkce starosty je člen ZO uvolněn
- mzdové listy za rok 2016

Pokladní doklad

- Pokladna OÚ 2016 - Antalová za období 9/2016 od č. 727 do č. 795
- Pokladna OÚ 2016 - Antalová za období 8/2016 od č. 607 do č. 645
- Pokladna OÚ 2016 Lipovská za období 7/2016 od č. 100179 do č. 100195

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha pokladna OÚ2016 - Antalová za období 8/2016 od č. 646 do č. 726
- Pokladní kniha pokladna OÚ 2016 - Lipovská za období 7/2016 od č. 100179 do č. 100195

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 6. 2016, k 31.12.2016

Příloha rozvahy

- zřízených příspěvkových organizací - Základní škola a mateřská škola Staré Město
- tvorba a použití rezervního fondu v části D

Rozvaha

- Ke dni 30. 6. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 proučtován na účet 432, k 31.12.2016

Účetní deník

- za červen a červenec

Účetní doklad

- Účetní doklady další platby za období 1 - 3/2016 od č. 2016/1 do č. 2016/7
- Účetní doklady další příjmy za období 2 - 4/2016 od č. 2016009 do č. 2016020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

- krytí schodkového rozpočtu - stav účtu ZBÚ k 1.1.2016 ve výši 10 625 658,99 Kč

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 6. 2016 - Daňové přiznání DPPO za rok 2015 proúčtováno na položku 1122 a 5365, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016
- kontrola převodu HV do rezervního fondu

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016
- HV za rok 2015 ve výši 185,79 Kč, ZO schválilo dne 13.4.2016 jeho převod do rezervního fondu

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31. 8. 2016 - finanční dar ve výši 2000,- Kč pro Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Okresní sdružení hasičů Svitavy

Darovací smlouvy

- smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 8 349,- Kč na příspěvek na obědy na rok 2016

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 31. 8. 2016 na pomocné práce při úklidu sportovního areálu
- DPP ze dne 29. 7. 2016 na pomocné práce při úklidu sportovního areálu
- DPP ze dne 20. 6. 2016 na výrobu stojanu turistické mapy

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 29. 2. 2016 na dobu určitou do 28. 2. 2017 a platový výměr ze dne 29. 2. 2016 jsou v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 27. 4. 2016 na dobu určitou včetně dodatku č. 1 ze dne 28. 7. 2016 a platový výměr ze dne 27. 4. 2016 jsou v souladu
- Pracovní smlouva ze dne 27. 4. 2016 na dobu určitou včetně dodatku č. 1 ze dne 28. 7. 2016 a platový výměr ze dne 27. 4. 2016 jsou v souladu

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2016 ze dne 17.3.2016 pro TJ Staré Město na úhradu části nákladů na letní tábor pro děti ve výši 15 000,- Kč , termín vyúčtování do 31.7.2017, doložka o schválení - ZO schválilo dne 9.3.2016, žádost ze dne 13.10.2015
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2016 ze dne 31.3.2016 pro SDH Staré Město na úhradu částí nákladů na letní jarní pochod za zdravím, turnaj ve stolním tenise ve výši 12 000,- Kč , termín podání vyúčtování do 31.1.2017, doložka o schválení - ZO schválilo dne 9.3.2016, žádost ze dne 20.10.2015
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 11/2016 ze dne 25.4.2016 pro Myslivecký spolek Hubert Staré Město na úhradu částí nákladů na orpavu myslivny - střecha, výstavba oplocení areálu v Petršově, zajištění cen, soutěží na akci pro děti dne 23.4.2016, doložka o schválení - ZO schválilo dne 13.4.2016, termín vyúčtování předat do 31.1.2017 , žádost ze dne 4.4.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace poskytnutá na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši 19 900,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, dotace vyčerpana ve výši 16 489,00 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů, vratka ve výši 3 411,00 Kč vrácena z účtu ČNB dne 12.1.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 31.5.2016 č. OŽPZ/16/22169 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na zajištění akce "Rekonstrukce sociálního zařízení a chodby ve zdravotním středisku" ve výši 100 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů), příjem dotace zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2016, vyúčtování předloženo ze dne 28.11.2016, celkové náklady na akci ve výši 491 269,68 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 20,35%, , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 27. 6. 2016 na dobu neurčitou - prostory v kabinách sportovního areálu za účelem provozování hostinské činnosti - záměr zveřejněn 21. 4. 2016 - 16. 5. 2016 - nájem schválen ZO dne 22. 6. 2016
-
- Nájemní smlouva ze dne 10. 3. 2016 na pronájem části pozemku p.č. 4283 o výměře 80 m2 na účel chovu včel - záměr zveřejněn 1. 2. - 17. 2. 2016 - schváleno ZO dne 9. 3. 2016

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva k pozemku ze dne 23. 3. 2016 na prodej pozemku 3785/2 v k.ú. Staré Město u Moravské Třebové -záměr zveřejněn 8. 2. - 23. 2. 2016 - schváleno ZO dne 9. 3. 2016 - návrh na vklad 7. 4. 2016 - vyřazeno dokladem č. 500009 ze dne 7. 4. 2016 ve výši 1 417,89 Kč na účet 554/031
-
- Kupní smlouva k pozemku ze dne 3. 2. 2016 na prodej pozemku p.č. 2164/45 v k.ú. Staré Město u Moravské Třebové -záměr zveřejněn 21. 12. 2015 - 6. 1. 2016 - schváleno ZO dne 27 1. 2016 - návrh na vklad 10. 2. 2016 - vyřazeno dokladem č. 720010 ze dne 10. 2. 2016 ve výši 178,41 Kč na účet 554/031
-
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 3002991619 ze dne 4. 2. 2016 pro ČR - Státní pozemkový úřad - pozemky p.č- 3994, p.č. 4087, p.č. 4102 a p.č. 4101 - převod schválen usnesením ZO dne 27. 1. 2016 - návrh na vklad 5. 2. 2016 - vyřazeno dokladem č. 500004 ze dne 5. 2. 2016 na účet 401/031

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o podrozvaze č.1/2016 , o oběh účetních dokladů č. 5/2015 , o finanční kontrole č.4/2015, o inventarizaci, o reálné hodnotě , o odepisování majetku, o časovém rozlišení , o opravných položkách, o evidenci majetku, o pokladně,

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 14.11.2016 - kontrola čerpání a využití příspěvku obce na provoz za období od 1.1. - 30.9. 2016

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015, 9.3.2016, 13.4.2016, 30.8.2016, 5.10.2016, 9.11.2016, 14.12.2016

Kontrolní a finanční výbor

- KV - ze dne 19.12.2016
- FV - ze dne 7.1.2016, 14.11.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- OZV č. 3/2010 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 1/2011 o místním poplatku ze vstupného

- OZV č. 8/2007 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství

Účetní závěrka

- za rok 2015
- u obce schválilo ZO dne 13.4.2016
- u příspěvkové organizace schválilo ZO dne 13.4.2016