



SpZn:  
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Město Stárvkov, IČ: 00273066  
za rok 2009**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 18.11.2009
- 12.4.2010

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Město Stárvkov**  
**Stárvkov 82**  
**549 36 Stárvkov**

**Zástupci za Město Stárvkov:**

- Ing. Olga Nováková - mzdová účetní
- Rudolf Pernica - starosta
- Jana Šolcová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Nad'a Naglová
- kontroloři:  
Ivana Marková

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Město Stárvov - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2009 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu města od 9.2. do 25.2.2009.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo hospodaření města pravidly rozpočtového provizoria, schválenými dne 10.12.2008.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny a v zastupitelstvu města schváleny dne 13.5., 18.6., 16.9. a 2.12.2009.
Rozpočtový výhled	Město má zpracovaný rozpočtový výhled od roku 2010 do roku 2012, projednáno v zastupitelstvu města dne 25.2.2009.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen jako přebytkový v celkovém objemu: příjmy 7 426 770,-Kč, výdaje 7 281 170,-Kč a financování 145 600,-Kč (přebytek finančních prostředků z minulých let a splátky úvěru).
Závěrečný účet	Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením „s výhradami“ dne 18.6.2009. Návrh závěrečného účtu za rok 2008 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronicky nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu města od 1.6. do 18.6.2009. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2009. Dne 2.11.2009 jmenoval starosta města členy inventarizační komise. Byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Rozdíl skutečného a účetního stavu zjištěné u účtu 021 – Stavby byly zdůvodněny. Probíhá jednání se stavebním úřadem a Katastrálním úřadem v Náchodě ohledně nápravy nesrovnalostí u: č.p. 34, garáž za radnicí, garáž na náměstí, tábor pod Vysákem a budova hasičské zbrojnice ve Vápence. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen a listopad (dokl. č. 759 - 789) 2009 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v počítači.
Rozvaha	Rozvaha 13/2009 je v majetkovém okruhu sestavena správně a

	<p>v souladu se skutečností, veškerý majetek tř. 0 je v pasivech Rozvahy kryt Fondem dlouhodobého majetku na účtu 901 a investičním úvěrem vedeným na účtu 951.</p> <p>Kontrolou závěrkových účtů 933 a 964 byl zjištěn rozdíl.</p>
Účetní deník	6, 11, 12/2009
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2009. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Dále byly odkontrolovány účetní doklady hospodářské činnosti za měsíc červen a prosinec 2009.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	10/2009 a 12/2009
Darovací smlouvy	Město přijalo od občana na základě Darovací smlouvy ze dne 10.6.2009 finanční dar ve výši 7 500,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2009 získala obec zálohu na dotaci na úhradu nákladů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši Kč 15 100,-. Celkové uznatelné náklady činily Kč 17 578,-, doplatek činí Kč 2 478,-.</p> <p>Dále byly příjmy města posíleny o dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- UZ 14 008 – na typový projekt Czech Point od ministerstva vnitra město získalo neinvestiční dotaci ve výši 58 259,- Kč, kdy dotace nesmí překročit 85% nákladů. Město provedlo průzkum trhu a ze tří nabídek vybralo firmu Luděk Křivda. Dle závěrečné monitorovací zprávy poskytovatel dotace uznal náklady ve výši 57 013,51 Kč, podíl dotace činí 48 461,- Kč, vratka ve výši 9 798,- Kč byla uhrazena dne 30.11.2009.</li> <li>- Na hospodaření v lesích pro období od 1.1.2007 do 31.12.2013 město získalo od Královéhradeckého kraje neinvestiční dotaci ve výši 202 790,- Kč.</li> <li>- Na realizaci projektu „Zvýšení kvality výuky“ poskytl Královéhradecký kraj ZŠ a MŠ Stárkov prostřednictvím města neinvestiční dotaci ve výši 180 272,80 Kč.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	Předložena nájemní smlouva ze dne 26.2.2009 na pronájem pozemků p. č. 450, 451, 456/1, 458/1, 475 a 1004. Smlouva je uzavřena na dobu od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2014, nájemné ve výši 4 462,- Kč je splatné 1 x za rok. Záměr pronájmu a schválení proběhlo v roce 2008.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Město uzavřelo v roce 2009 směnnou smlouvu na výměnu pozemků č. 95 a 132/1. Záměr směny byl zveřejněn a schválen již v roce 2007.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Namátkou byla zkontrolována kupní smlouva ze dne 30.11.2009 na prodej pozemků p.č. 89/1 a 89/2 dvěma kupujícími. Záměr prodeje byl zveřejněn od 12.5. do 28.5.2008, vlastní prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 10.12.2008. Kupní cena byla uhrazena při podpisu smlouvy dne 30.10. 2009 ve výši 2 550,- Kč, doklad č. 754 a dne 2.11.2009 ve výši 7 110,- Kč, doklad č. 760. Pozemky byly vyřazeny z evidence majetku dne 2.11.2009, doklad č. 165.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 10.12.2008, 25.2., 13.5., 18.6. 16.9. a 2.12.2009.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Město Stárvkov

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Kontrolou závěrkových účtů 933 a 964 byl zjištěn rozdíl u těchto účtů o Kč 125 865,55. Zároveň došlo k narušení rozvahy hospodářské činnosti o Kč 5 330,- a účtu 964 o tuto částku.

Rozdíly mezi uvedenými závěrkovými účty se navzájem kryjí. Vzhledem k tomu, že zůstatky těchto účtů, v souvislosti se změnou účetnictví převodovým můstkem, přecházejí do stavu účtu 401 není nutné (a ani možné) proúčtovat její opravu.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření - Město Stárvkov - za rok 2009

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Kontrolou závěrkových účtů 933 a 964 byl zjištěn rozdíl u těchto účtů o Kč 125 865,55. Zároveň došlo k narušení rozvahy hospodářské činnosti o Kč 5 330,- a účtu 964 o tuto částku.

Rozdíly mezi uvedenými závěrkovými účty se navzájem kryjí, vzhledem k tomu, že zůstatky i těchto účtů, v souvislosti se změnou účetnictví převodovým můstkem, přecházejí do stavu účtu 401 není nutné (a ani možné) proúčtovat její opravu.

### III. Při přezkoumání hospodaření - Město Stárvkov - za rok 2009

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření - Město Stárvkov - za rok 2009

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 23.4.2010 8:07:01

Podpisy kontrolorů:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontrolv obcí a analýz

*Naglova*

.....  
Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Markova*

.....  
Ivana Marková  
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Stárkov - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

*J. Mark*

..... Dne 23. 4. 2010

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stárkov	Rudolf Pernica
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

**Poznámka:**

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.