



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Město Stárkov, IČ: 00273066
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2013
- 12.3.2014

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 Stárkov
Stárkov 82
549 36 Stárkov

Zástupci za město:

- Rudolf Pernica - starosta
- Ing. Olga Nováková - mzdová účetní
- Libuše Šlapková - 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 Stárvkov - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2013 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním na úřední desce i elektronicky od 8.2.2013.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se hospodaření města řídilo pravidly rozpočtového provizoria, schválenými zastupitelstvem města dne 29.11.2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními 1-8 a schvalovány v zastupitelstvu města dne 27.2., 26.6., 25.9. a 27.11.2013.
Rozpočtový výhled	Město má zpracovaný rozpočtový výhled dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. na období 2013 - 2014. Dále zastupitelstvo schválilo na zasedání 27.11.2013 rozpočtový výhled do roku 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem města jako schodkový dne 27.2.2013 ve výši příjmů 9 057 750,- Kč, výdajů 9 546 540,- Kč a financování 488 790,- Kč (zapojen byl přebytek minulých let a splátky úvěru).
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Písemná informace příspěvkové organizaci byla podána dne 28.2.2013.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 26.6.2013 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením města „bez výhrad“. Zveřejněn byl na úřední desce od 10.6.2013 do 26.6.2013, elektronicky od 11.6.2013. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti.
Bankovní výpis	Česká národní banka výpis č. 4 a 5, 18 - 20 Komerční banka, a.s. výpis č. 66 - 83, 164 - 171 Komerční banka, a.s. - účet hospodářské činnosti výpis č. 101 - 107
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013 dle předloženého plánu inventur. Z provedené inventarizace byla vyhotovena závěrečná zpráva. Dále byly předloženy protokoly o zařazení a vyřazení majetku. 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 květen a říjen mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena elektronicky.
Příloha rozvahy	12/2013
Rozvaha	9/2013 a 12/2013
Účetní deník	5/2013
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady hlavní a hospodářské

	činnosti za období květen a říjen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	3,12/2013
Výkaz zisku a ztráty	9/2013, 12/2013 - výsledek hospodaření k 31.12.2013 činí v hlavní činnosti zisk ve výši 34 396,64 Kč a v hospodářské činnosti zisk ve výši 1 692 432,68 Kč
Darovací smlouvy	Namátkou byly předloženy darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů pro Asociaci rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, klub Stonožka Ostrava, o.s.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98 008 - dotace na volby prezidenta byla poskytnuta ve výši 23 500,- Kč, náklady činí 21 320,- Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 2 180,- Kč byly uhrazeny dne 27.8.2013 UZ 98 071 - dotace na volby do Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 23 500,- Kč, náklady činí 21 155,60 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 2 344,40 Kč byly uhrazeny dne 16.1.2014 Královéhradecký kraj poskytl: - neinvestiční dotaci na hospodaření v lesích ve výši 15 920,- Kč - průtokovou dotaci na projekt "Zájmová činnost ZŠ a MŠ Stárkov" ve výši 18 000,- Kč - investiční dotaci na zpracování projektové dokumentace s názvem "Stárkov - splašková kanalizace a ČOV" ve výši 250 000,- Kč. Závěrečné vyúčtování bylo vypracováno dne 13.12.2013 a odesláno poskytovateli dotace Investiční dotace na akci nazvanou "Snížení energetické náročnosti v budově MŠ Stárkov" poskytl Státní fond životního prostředí (UZ 90 877) ve výši 90 397,27 Kč a Ministerstvo životního prostředí (UZ 15 835) ve výši 1 536 753,62 Kč. Finanční prostředky byly poskytnuty na základě Žádosti o platbu obsahující vyúčtování ze dne 19.11.2013, ukončení akce je stanoveno do roku 2015.
Smlouvy nájemní	Namátkou byla zkontrolována nájemní smlouva ze dne 25.4.2013 na pronájem pozemků p.č. 352 a část p.č. 249 za účelem provozování zemědělské výroby. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 21.3. do 24.4.2013. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 25.4. 2013 do 30.4.2014.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2013 zastupitelstvo schválilo majetkoprávní úkony, z nichž namátkou bylo zkontrolováno: - Prodej pozemku p.č. 1350/1 o výměře 774 m2, smlouva byla podepsaná 16.10.2013, záměr zveřejněn od 11.6. do 26.6.2013, schváleno na zasedání dne 26.6.2013, vyřazení z majetku města dne 17.10.2013, tj. dnem podání návrhu na vklad. - Koupě lesních pozemků p.č. 184/2, 184/3, 220/2, 1077 a 1078, koupě byla schválena v zastupitelstvu dne 25.9.2013,

	zařazeno do evidence majetku města dne 14.10.2013.
Smlouvy o věcných břemenech	Město uzavřelo smlouvy o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město podalo výzvu na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Snížení energetické náročnosti v budově MŠ Stárkov". Základním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší cena. Z osmi oslovených firem své nabídky podaly čtyři firmy, z nichž nejnižší cenu 2 451 585,84 Kč bez DPH nabídla firma Ječmínek, spol.s.r.o., se kterou město uzavřelo Smlouvu o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2 - Zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 1.1.2003 Podpisové vzory ze dne 19.9.2012 Odpisový plán s účinností od 1.12.2011 Směrnice o inventarizaci č. 7 s účinností od 1.11.2011
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škole a Mateřské škole Stárkov, okres Náchod ze dne 16.10.2013.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 29.11.2012, 27.2., 24.4., 26.6., 25.9. a 27.11.2013.

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
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
 - Na účtu 384 je k 31.12.2013 zůstatek daně z příjmů za rok 2012 ve výši 273 980,- Kč, který měl být v roce 2013 odúčtován.
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
 - Kontrolou výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že vzniklá daňová povinnost za rok 2013 nebyla předeepsána.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - Bylo chybně účtováno o přijatých a poskytnutých zálohách na účtech 314, 324 a 374.
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Neinvestiční dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 21 155,60 Kč nebyla zaúčtována na účet 672

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění přezkoumání

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.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Město Stárvkov - za rok 2013

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
 - § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
 - Kontrolou výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že vzniklá daňová povinnost za rok 2013 nebyla předepsána.
 - § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
 - Na účtu 384 je k 31.12.2013 zůstatek daně z příjmů za rok 2012 ve výši 273 980,- Kč, který měl být v roce 2013 odúčtován.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - Bylo chybně účtováno o přijatých a poskytnutých zálohách na účtech 314, 324 a 374.
 - ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Neinvestiční dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 21 155,60 Kč nebyla zaúčtována na účet 672

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Stárvkov - za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Stárvkov - za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 10.4.2014 11:29:17

Podpisy kontrolorů:

.....

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

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 směnnou smlouvu, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Stárkov - o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
Rudolf Pernica

Dne 10.4.2014

starosta

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.