



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Město Stárvov, IČ: 00273066
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.10.2015 - 8.10.2015
- 11.5.2016 - 12.5.2016

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 Stárvov
Stárvov 82
549 36 Stárvov

Zástupci za město:

- Rudolf Pernica - starosta
- Ing. Olga Nováková - mzdová účetní
- Libuše Šlapková - účetní

Přezkoumání vykonali:

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

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 29.6.2015.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2015 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním na úřední desce i elektronicky od 10.2. do 25.2.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Hospodaření města se do doby schválení rozpočtu řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem dne 10.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními 1 - 10 a schvalovány v zastupitelstvu města dne 25.2., 25.3., 24.6., 26.8., 23.9., 21.10. a 9.12. 2015 a č. 11 starostou města na základě svěřené pravomoci.
Rozpočtový výhled	Město má sestaven rozpočtový výhled do roku 2018, schváleno zastupitelstvem dne 10.12.2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem města dne 25.2.2015 jako schodkový ve výši příjmů 26 559 394,69 Kč, výdajů 31 785 369,98 Kč a financování 5 225 975,29 Kč (zapojen byl přebytek minulých let ve výši 741 319,94 Kč, přijatý úvěr a zápůjčka v celkové výši 4 658 655,35 Kč a splátky úvěru ve výši 174 000,- Kč). Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Výše příspěvku Základní škole a Mateřské škole Stárvkov byla stanovena dopisem ze dne 26.2.2015.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 24.6.2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením města „s výhradou“. Zveřejněn byl na úřední desce i elektronicky od 8.6.2015 po dobu 15 dnů před projednáním. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti. Účetní závěrka byla schválena 21.5.2014. Protokol o schválení byl předložen. Zároveň byla schválena účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Stárvkov.
Bankovní výpis	Komerční banka, a.s. výpisy č. 90 - 100, 160 - 165 Česká spořitelna, a.s. výpis č. 6 Česká národní banka, výpisy č. 20 - 25 Komerční banka, a.s. - hospodářská činnost - výpisy č. 57 - 63, 86 - 91
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.11.2015 dle předloženého plánu inventur. Z provedené inventarizace byla vyhotovena dne 15.2.2016 závěrečná zpráva. 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.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů za rok 2015 jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen a září (doklad č. 90731 -

	90745) mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.
Příloha rozvahy	12/2015
Rozvaha	6/2015 Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady hlavní a hospodářské činnosti za období červen a září. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	3 a 12/2015
Výkaz zisku a ztráty	6/2015 Kontrolován byl výkaz k 31.12.2015. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy nebyla řádně dodržována: účet 511/5171 - rozdíl ve výši 116 669,85 Kč účet 543/5194 - rozdíl ve výši 6 000,- Kč účet 558/5137 - rozdíl ve výši 22 202,- Kč účet 606/134x - rozdíl ve výši 2 604,- Kč
Darovací smlouvy	Město poskytlo finanční dar ve výši 2 000,- Kč Asociaci rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s. klub Stonožka Ostrava. Darovací smlouva ze dne 16.6.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 33058 - průtoková neinvestiční dotace ve výši 276 860,- Kč určená Základní škole a Mateřské škole Stárkov, finanční prostředky byly obratem převedeny na účet příjemci. Neinvestiční dotace od Královéhradeckého kraje ve výši 142 085,- Kč na obnovu a výchovu lesních porostů. Na akci "Stárkov - splašková kanalizace a ČOV" bylo roce 2015 bylo na základě žádosti o platbu poskytnuto: z Fondu soudržnosti (s UZ 15 825) 11 225 085,11 Kč ze SFŽP (s UZ 90 877) 660 299,- Kč zápůjčka (s UZ 90 877) 1 320 598,30 Kč. Termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce byl stanoven do 30.11.2016
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Zastupitelstvo města schválilo majetkoprávní úkony, z nichž namátkou bylo zkontrolováno: - koupě nemovitosti - stavební parcely č. 30/1 o výměře 720 m2 za cenu 170 000,- Kč Úhrada kupní cena byla stanovena ve dvou splátkách -záloha ve výši 35 000,- Kč do 10.12.2015 a doplatek ve výši 135 000,- Kč do 24.12.2015 bezhotovostním převodem na účet prodávajícího. Koupě nemovitosti schválena v zastupitelstvu 9.12.2015, kupní smlouva podepsána

	23.12.2015, zaúčtováno zápisem 042/321 dne 10.12.2015.
Smlouvy o přijetí úvěru	Město uzavřelo s Českou spořitelnou, a.s. dne 29.9.2015 smlouvu o úvěru ve výši 818 000,- Kč na refinancování úvěru z Komerční banky. Splatnost je stanovena do 30.6.2020 bez zajištění. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo na zasedání dne 26.8.2015.
Smlouvy o věcných břemenech	Město uzavřelo jako strana povinná dne 9.7.2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. Předmětem smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 99/2, 485/3 a 1045/1 v k.ú. Stárkov. Náhrada je stanovena ve výši 8 712,- Kč s DPH.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dodatek č. 4 a 5 na akci "Stárkov - splašková kanalizace a ČOV".
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku kontroly vykonané v příspěvkové organizaci Základní škole a Mateřské škole Stárkov ze dne 12.10.2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při kontrole byly použity jako podpůrné materiály zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 10.12.2014, 25.2., 25.3., 24.6., 13.7., 26.8., 23.9., 21.10.a 9.12.2015.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	

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: 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
 - § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
 - K 31.12.2015 nebyla proúčtována dohadná položka k energiím zápisem 502/389.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Účty 955 (198 570,- Kč) a 986 (30 809 103,20 Kč) vykazují zůstatky k pohledávce transferu, který již byl poskytnut.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění přezkoumání

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 77 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).
(napraveno)
 - Zastupitelstvo města dne 6.11.2014 stanovilo odměny neuvolněným zastupitelům zpětně s platností od 1.11.2014.
 - Nedostatek byl odstraněn v odměnách za měsíc březen 2015.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
(napraveno)
 - Dodatky č. 1 a 2 ke smlouvě o dílo nebyly zveřejněny do 15 dnů od jejich uzavření.
 - Obec přijala systémové opatření ke zveřejňování smluv včetně dodatků na profilu zadavatele.
- ❖ Právní předpis: 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
- § 14 odst. 8 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". **(napraveno)**
 - Na účtu 042 je chybně evidována faktura za kamenické práce na schodech radnice v hodnotě 136 380,- Kč, přičemž se jedná o opravu.
 - Nedostatek byl odstraněn dokladem č. 5110 ze dne 1.7.2015.
- § 31 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.II. Dlouhodobé závazky". **(napraveno)**
 - Přijatá návratná finanční výpomoc ve výši 1 124 691,45 Kč byla zaúčtována současně na účet 452 i 403.
 - Nedostatek byl odstraněn dokladem č. 5207 z 31.12.2015.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. **(napraveno)**
 - Inventurní soupis účtu 078, 986 a 992 nebyl doložen.
 - Nedostatek byl odstraněn.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(nenapraveno)**
 - Zůstatek na účtu 315, 324 a 377 neodpovídá skutečnosti.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
 - Zakoupené pozemky v hodnotě 30 000,- Kč vedené na účtu 042 byly zařazeny do majetku ve prospěch účtu 031 pouze ve výši 19 243,40 Kč.
 - Nedostatek byl odstraněn dokladem č. 5207 ze dne 31.12.2015.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
 - Investiční dotace ve výši 250 000,- Kč byla zaúčtována na účet 403 v roce 2013 a současně duplicitně i v roce 2014.
 - Nedostatek byl odstraněn dokladem č. 5110 ze dne 1.7.2015.
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. **(nenapraveno)**
 - Kontrolou inventarizace účtu 311 a 377 bylo zjištěno, že nejsou zaúčtovány opravné položky k pohledávkám.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Město Stárvkov - za rok 2015

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: 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
 - § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
 - K 31.12.2015 nebyla proúčtována dohadná položka k energiím zápisem 502/389.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Účty 955 (198 570,- Kč) a 986 (30 809 103,20 Kč) vykazují zůstatky k pohledávce transferu, který již byl poskytnut.

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

c5)

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Stárvkov - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Stárvkov - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,39 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Stárv, dne 12.5.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Stárv o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Rudolf Pernica

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

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 50.000,00 Kč.

Rudolf Pernica

.....
starosta

.....
podpis