



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
města Stárkov, IČ: 00273066  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 31.10.2016
- 5.4.2017 - 6.4.2017

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 Soldánová - 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 23. 6. 2016**

**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 města Stárkov byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Česká spořitelna, a.s. - výpis č. 4, 10

ČNB - výpis č. 8 a 9, 22 - 23

KB, a.s. (hlavní činnost) - výpis č. 25 - 31, 61 - 66

KB, a.s. (hospodářská činnost) - výpis č. 28 - 39, 86 - 96

### **Darovací smlouvy**

Obec poskytla finanční dary Oblastní charitě Červený Kostelec ve výši 2 000,- Kč a Asociaci rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s. ve výši 2 000,- Kč. Darovací smlouvy byly předloženy.

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016 dle předloženého plánu inventur ze dne 2.11.2016. Z provedené inventarizace byla dne 16.2.2017 vyhotovena závěrečná zpráva s tím, že konečné stavy majetku souhlasí na inventarizaci. Návrhy na vyřazení byly součástí inventarizace.

Zařazovací a vyřazovací protokoly jsou vyhotovovány.

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.

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu města na rok 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním na úřední desce i elektronicky od 9.2. do 24.2.2016.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny zastupitelů za rok 2016 jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb. a v souladu s usnesením zastupitelstva.

#### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za měsíc duben (doklad č. 90413 - 90435) a říjen 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 elektronicky.

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Hospodaření města se do doby schválení rozpočtu řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem města dne 9.12.2015.

## **Příloha rozvahy**

9/2016

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními 1 - 8 a schváleny v zastupitelstvu města dne 18.5., 29.6., 26.9., 30.11.2016. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou města na základě svěřené pravomoci a následně dány na vědomí zastupitelstvu města dne 27.2.2017.

### **Rozpočtový výhled**

Město má sestaven rozpočtový výhled do roku 2018, schváleno zastupitelstvem dne 10.12.2014.

### **Rozvaha**

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účet 401 nevykazuje žádný pohyb, účetní operace průčítované na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem města dne 24.2.2016 jako schodkový ve výši příjmů 11 921 924,- Kč, výdajů 12 088 256,- Kč a financování 166 332,- Kč (zapojen byl přebytek minulých let ve výši 1 172 832,- Kč a splátky úvěru a půjčky ve výši 1 006 500,- Kč).

Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Město poskytlo příspěvek na provoz ZUŠ Hronov ve výši 17 424,- Kč, schváleno zastupitelstvem města dne 24.2.2016.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy města byly posíleny o níže uvedené dotace:

- UZ 98 193 - dotace na volby do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč. Dle předběžného vyúčtování bylo celkem vyčerpáno 18 100,20 Kč, vratka činí 2 899,80 Kč (uhrazeno 10.1.2017)

- UZ 29 014 - neinvestiční dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů 63 160,- Kč  
Královéhradecký kraj poskytl městu účelovou neinvestiční finanční podporu na obnovu a výchovu lesních porostů ve výši 35 360,- Kč.

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

Město jako kupující uzavřelo dne 9.9.2016 kupní smlouvu s fyzickými osobami. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 477/11 o výměře 83 m<sup>2</sup>. Kupní cena ve výši 8 300,- Kč byla uhrazena dne 9.9.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 9.9.2016, pozemek byl zařazen do majetku obce 9.9.2016.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Závazné ukazatele byly sděleny příspěvkové organizaci písemně dopisem ze dne 25.2.2016.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a říjen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Byla předložena směrnice o Zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 1.1.2003. Ověřovatelé doporučují vyhotovit novou směrnici, která bude v souladu s platnými právními předpisy.

Dále byla předložena směrnice o inventarizaci s účinností od 1.11.2011.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

9 a 12/2016

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají v případě účtu 511 - rozdíl ve výši 63688,- Kč (POL 5171) a v případě účtů 681 a 682 - rozdíl ve výši 61 883,- Kč (POL 1111, 1112, 1113, 1121 a 1122) - opraveno v den kontroly dokladem č. 5061.

Dále byl kontrolován výkaz k 31.12.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, kromě drobného rozdílu u účtu 543 vůči pol. 5194. Rozdíl vznikl nesprávným zaúčtováním příspěvků na vítání občánků na účet 543, správně má být 572.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva města ze dne 9.12.2015, 24.2., 18.5., 29.6., 26.9., 30.11.2016.

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2015 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 29.6.2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením města „s výhradou“. Zveřejněn byl na úřední desce (od 13.6. do schválení) i elektronicky od 14.6.2016 po dobu 15 dnů před projednáním. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti. Účetní závěrka byla schválena 29.6.2016. Protokol o schválení byl předložen. Zároveň byla schválena účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Stárkov.

#### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření města Stárkov

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

**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: 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, ve znění pozdějších předpisů
- § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.

○ K 31.12.2015 nebyla průčtována dohadná položka k energiím zápisem 502/389.

- *Zápis 502/389 byl proveden dokladem č. 5060 ze dne 30.9.2016. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

○ Zůstatek na účtu 315, 324 a 377 neodpovídá skutečnosti.

- *Město přijalo nápravné opatření a kontrolou inventarizace k 31.12.2016 bylo ověřeno, že zůstatky účtů odpovídají skutečnosti. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.

○ Kontrolou inventarizace účtu 311 a 377 bylo zjištěno, že nejsou zaúčtovány opravné položky k pohledávkám.

- *Město přijalo nápravné opatření a kontrolou inventarizace k 31.12.2016 bylo ověřeno, že nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)*

- ČÚS č. 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.

- *Chyby napraveny dokladem č. 5036 ze dne 6.6.2016. (napraveno)*

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření města Stárkov za rok 2016**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření města Stárkov za rok 2016**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Město Stárkov - za rok 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>5,85 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>8,80 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,38 %</b>

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Stárvkov, dne 6.4.2017

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 Stárvkov o počtu 9 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, 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.



### **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 50.000,00 Kč.**

**Rudolf Pernica**

.....  
starosta

.....  
podpis

### **KONTAKTY:**

**Nad'a Naglová**

**nnaglova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 736521912**

**Ivana Marková**

**imarkova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 725301866**