

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření Města Staré Město za rok 2013

1. Předmět přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Města Staré Město za rok 2013 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 10.6.2013 mezi objednatelem Město Staré Město, kterou zastupoval starostka paní Ing. Vlasta Pichová a auditorem Ing. Václavem Vokatým, číslo osvědčení 568 Komory auditorů České republiky.

Název právnické osoby: Město Staré Město
IČ: 00303364
Právní forma: územně samosprávný celek, obec
Sídlo: nám. Osvobození 166, 788 32 Staré Město
Určení zprávy: zastupitelstvo Města Staré Město
Doba provedení: 17. a 18.10.2013, 24. a 25.4. 2014
Datum předání zprávy: 2.5.2014

2. Výsledek přezkoumání

Základním úkolem přezkoumání obce je ověřit, zda hospodaření obce odpovídá závazným právním předpisům, především zákonu č.128/2000 Sb., o obcích, č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, č.563/1991 Sb. o účetnictví, č.137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, případně dalším závazným právním předpisům upravujícím hospodaření obce.

Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Odpovědností auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření obce sdělit výsledek přezkoumání. Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými zákony a předpisy a dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání odpovídá statutární orgán obce.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy obce k 31.12.2013.

Na základě provedených prací je níže uvedený výsledek přezkoumání hospodaření obce.

Při přezkoumání, které bylo provedeno ve smyslu zákona č.420/2004 Sb., bylo zjištěno, že hospodaření obce, údaje účetní závěrky a závěrečný účet obce odpovídá požadavkům platných právních předpisů. Při provádění přezkoumání hospodaření obce nebyly zjištěny nedostatky ani rozpory se závaznými právními předpisy, a proto vyslovuji výsledek přezkoumání hospodaření Bez nedostatků.

3.Zpráva o provedeném přezkoumání

3.1. Rozpočtové hospodaření

Rozpočet na rok 2013 byl projednán a schválen na zastupitelstvu dne 17.12.2012. Samotný rozpočet byl vyvěšen na úřední desce po dobu stanovenou zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

V průběhu roku 2013 bylo provedeno 26 změn rozpočtu, byly projednány a odsouhlaseny v zastupitelstvu (nebo radě *) ve dnech 14.2., 8.4., 14.5., 10.6., 15.7., 11.9., 25.9., 17.10., 19.12., zveřejněny byly na úřední desce po dobu stanovenou zákonem č.250/2000 Sb. Plnění rozpočtu za rok 2011 bylo v zastupitelstvu projednáno dne 14.5.2013, zveřejněno bylo na úřední desce po dobu stanovenou zákonem č.250/2000 Sb. Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem, příp. položky jejichž zdůvodnění by vedlo auditora k pochybnostem o správnosti postupu.

Přehled plnění rozpočtu v Kč dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu:

Název příjmů	Rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové	23177000	24478678	27292922
Nedaňové	6425000	6688770	7142421
Kapitálové	800000	925000	1110206
Přijaté transfery	700000	2830317	2830317
Příjmy celkem	31102000	34922765	38375867
Kons.příjmů		873936	873936
Příjmy po kons.	31102000	34048829	37501931

Název výdajů

Běžné	32815000	34364055	32868385
Kapitálové		15846590	15776629
Výdaje celkem	32815000	50210645	48645015
Kons.výdajů		873936	873936
Výdaje po kons.	32815000	49336709	47771079

Saldo příjmů a	1713000	-15287880	-10269148
výdajů po kons.	-1713000	15287880	10269148

Financování salda

Účetní hospodářský výsledek dle výkazu zisku a ztrát činí zisk 262425,- Kč.

Město čerpalo 3 úvěry, zůstatek k 31.12.2013 činí Kč 14588342,66. Podstatná část úvěrů (12576480,-) má být splacena v průběhu roku 2014 v návaznosti na očekávanou dotaci na opravu komunikací.

*) rozpočtová opatření do limitu 300000,- schvaluje Rada, nad limit 300000,- schvaluje Zastupitelstvo.

Rozbor a závěrečný účet obce.

Rozbor je předkládán v dostatečné vazbě na účetní výkazy a jeho podoba splňuje požadavky dané zákonem č.250/2000 Sb.

Schválení rozpočtu

Rozpočet je předkládán v dostatečné podobě určené zákonem č.250/2000 Sb.

Rozpočtová opatření

Vlastní rozpočtová opatření: obec přijala v roce 2013 celkem 26 opatření.

Transfery ze státního rozpočtu a rozpočtu kraje přijaté v roce 2013:

Kontrolovány byly přijaté transfery (dotace) ze SR a od kraje (90001 Sběrný dvůr, 15374 Sběrný dvůr, 14004 JSDH, 00212 Anenská pouť, 00511 Mezinárodní výstup na Kralický Sněžník, 98008 Volba prezidenta, 98071 Volby do parlamentu.

Kontrola nezjistila nedostatky. Přijaté transfery byly plně vyčerpány, resp. v termínu vráceny poskytovateli.

3.2. Účetnictví a účetní výkazy

Kontrolovány byly výkazy:

Fin 2-12 M výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územně správních celků k 31.12.2013.

Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát a Příloha územně samosprávních celků k 31.12.2013.

Byla ověřena návaznost údajů uvedených výkazů na hlavní knihu účetnictví.

Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2013 navazují na konečné stavy rozvahy k 31.12.2012.

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, s vyhláškou č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991Sb., a s Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky.

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíce leden až červen, listopad a prosinec, faktury přijaté 1 – 740, faktury vydané 1 – 79, pokladní doklady za měsíce leden až červen, říjen až prosinec, doklady sociálního fondu, doklady HSČ, bankovní a úvěrové výpisy.

Kontrolované doklady:

- a) obsahují předepsané náležitosti,
- b) byly řádně zaúčtovány,
- c) byly dodrženy předepsané postupy účtování,
- d) byla dodržena platná rozpočtová skladba.

Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizací k 31.12.2013. Inventarizace byla provedena na základě Příkazu starostky ze dne 13.11.2013 k provedení inventarizace majetku, Směrnice pro provedení inventarizace a Plánu inventur pro rok 2013. Byly zkontrolovány návaznosti zůstatků účtů na stavy majetku a závazků v inventárních seznámech.

Inventury jsou v souladu s požadavky uvedenými v §§ 29 a 30 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví. Rozdíly nebyly inventurou zjištěny. Zpráva o inventarizaci datovaná dne 31.1.2014 byla projednána radou města dne 12.2.2014.

3.3.Vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém, vnější kontroly

Vnitřní normy

Obec má mj. tyto platné směrnice:

Směrnice č.1/2010 o evidenci majetku
Směrnice č.2/2010 – podrozvaha
Směrnice č.3/2010 – časové rozlišení
Směrnice č.4/2010 o účetnictví
Směrnice č.5/2010 opravné položky
Směrnice č.6/2010 pro nákup cizí měny
Směrnice č. 2/2011 odpisování dlouhodobého majetku
Směrnice č. 2/2012 o zadávání zakázek malého rozsahu
Směrnice č. 3/2013 ke schvalování účetní závěrky

Vnitřní kontrolní systém

V roce 2013 pracoval ve městě finanční výbor, který se scházel měsíčně a zabýval se rozpočtem 2013, kontrolou účetních dokladů SMPS s.r.o., veřejnosprávní kontrolou příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Staré Město, přípravou rozpočtu 2014, kontrolou pokladen, inventarizací, rozpočtem ZŠ a MŠ, rozpočtem kulturního zařízení, hospodařením, rozpočtem a činnostmi SMPS a dalšími úkoly. Dále pracoval kontrolní výbor, který se scházel měsíčně a zabýval kontrolou plnění usnesení zastupitelstva a rady, kontrolou dodržování právních předpisů a dalšími kontrolními úkoly.

Vnější kontroly

V roce 2013 byl proveden přezkum hospodaření za rok 2012 auditorem Ing. Václavem Vokatý, ev.č.568. Výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2012: Bez nedostatků
Zpráva byla projednána zastupitelstvem obce dne 14.5.2013.

V roce 2013 nebyla v městě externí kontrola.

3.4. Veřejné zakázky

Město provádělo v roce 2013 výběrové řízení malého rozsahu dle Směrnice Města č. 2/2012 o zadávání zakázek malého rozsahu. Jednalo se o akce „Zpřístupnění radniční věže“ a „Vchody a schránky na sídl.Budovatelů“. Dále proběhla soutěž dle § 80 zákonač.137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, týkající se akce „Rekonstrukce místní komunikace a výstavba odstavných ploch v Hynčicích pod Sušinou.

3.5.1. Příspěvkové organizace

Město zřídilo příspěvkovou organizaci : ZŠ a MŠ Staré Město, která čerpala v kontrolovaném období dotaci Kč 2600000,-.

3.5.2. Podnikatelské subjekty

Město Staré Město je jediným podílníkem podnikatelského subjektu:
Staroměstská provozní s.r.o., nám. Osvobození 166, PSČ 788 32, IČ 27831388

Předmět podnikání:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Základní kapitál činí Kč 200000,- a byl splacen v plném rozsahu. Společnost je zapsána v obchodním rejstříku KOS Ostrava, oddíl C, vložka 43092.

Částka Kč 200000,- je v účetnictví města vedena na účtu 061 – Majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím vlivem.

3.6. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Pohledávky stav k 31.12.2013

číslo účtu / číslo řádku	název účtu	částka
316	Posk.fin.výpomoci	182700
311	Odběratelé (netto)	365762
314	Kr.posk.zálohy	224699
315	Jiné pohledávky HČ	72022
335	Pohledávky za zaměstnanci	180200
343	DPH	348029
388	Dohadné účty aktivní	95590
	Celkem	1469003
	Příjmy celkem po konsolidaci	37501931
	Podíl v procentech	3,9
Závazky		
321	Dodavatelé	146531
331	Zaměstnanci	75643
336	Závazky ze soc.zab.	140316
342	Jiné přímé daně	38943
324	Krátkodobé přij.zálohy	131873
368	Závazky z upsaných nespl. CP	7000000
374	Kr.přijaté zálohy na transfery	40681
378	Ostatní krátkodobé závazky	79875
389	Dohadné účty pasivní	224699
451*)	Dlouhodobé bankovní úvěry	12576480
459*)	Ostatní dlouhodobé závazky	1000000
	Celkem	21455041
4430	Výdaje celkem po konsolidaci	47771079
	Podíl v procentech	44,9

*) jedná se o splátky v roce 2014.

Město nakládá s pohledávkami a závazky v souladu se zákonem č.128/2000 Sb., o obcích, zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví a zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

3.7. Ručení za závazky fyzických a právnických osob
Město neručí za žádné závazky fyzických a právnických osob.

3.8. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Obec v souvislosti se získáním bankovních úvěrů poskytla zástavu nemovitostí.
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce činí: 19,3 %

3.9. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku
V roce 2011 byla zřízena 2 věcná břemena ve prospěch ČEZ Distribuce na základě smluv IV-12-8004397, a IE-12-8000434 za úplatu celkem 11300,- (vč.DPH).
V roce 2012 věcná břemena nebyla. V roce 2013 byla věcná břemena ve prospěch ČEZ Distribuce na základě smluv IP-12-8012125/2 a IV-12-8006473/VB/2 za úplatu celkem 11000,- (vč.DPH).

4.1. Upozornění na případná rizika (§ 10, odst. 4), písm.a) zákona č.420/2004 Sb.

Případná rizika nebyla zjištěna.

V Praze, dne 30.4.2014

Ing. Václav Vokatý, auditor
číslo osvědčení 568
Počernická 58/512
108 00 Praha 10



Ve Starém Městě dne 15. 5. 2014

Ing. Vlasta Dřichová
starostka města

Rozdělovník: 4 x Město, 1 x auditor

MĚSTO -1-
768 32 STARÉ MĚSTO
OKRES ŠUMPERK
IČ:0093364 DIČ:CZ00903321