

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Č.j.: MSK 70460/2011
Sp. zn.: KON/25319/2010/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Anna Dardová
Telefon: 595 622 731
Fax: 595 622 282
E-mail: anna.dardova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2011-04-28

Stejnopsis č. 1

**Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření města Štramberk,
IČ 00298458 za rok 2010**

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 6. 2010 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Anna Dardová	kontrolor pověřený řízením	413/03/2010	2893
Ing. Jaroslav Sýkora	kontrolor	420/03/2010	3339

ve dnech od 27. 4. do 28. 4. 2011 přezkoumání hospodaření města k 31. 12. 2010.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Štramberk

Přezkoumání hospodaření města za rok 2010 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané ve dnech od 15. 9. do 16. 9. 2010.

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 449/2009 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 449/2009 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
16. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
17. **vnitřní směrnice územního celku**.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přjmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přjmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2010

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku činil 4,10 % (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,--),
- podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 177,91 % (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 21.325.159,64),
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 5,09 %.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

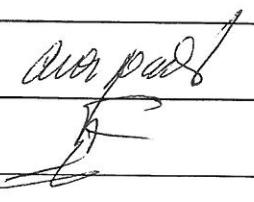
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. I) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 28. 4. 2011

Zprávu zpracovali a sepsali:

Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Jaroslav Sýkora, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopsis č. 2 převzal:

Ing. Jan Socha, starosta města	dne:	28. 4. 2011
	podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:

Stejnopsis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopsis č. 2	pro město Štramberk

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2010:

- rozpočtový výhled města do roku 2015 schválený zastupitelstvem města dne 14. 12. 2009, usnesení č. 27/96,
- rozpočet města na rok 2010 schválený zastupitelstvem města dne 14. 12. 2009, usnesení č. 27/98, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 11. do 14. 12. 2009,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem města dne 15. 2. 2010, usnesení č. 29/126, dne 19. 4. 2010, usnesení č. 30/144, dne 28. 6. 2010, usnesení č. 32/165, dne 20. 9. 2010, usnesení č. 33/180/1 a dne 20. 12. 2010, usnesení č. 3/16,
- závěrečný účet města za rok 2009 schválený zastupitelstvem města dne 28. 6. 2010, usnesení č. 32/164, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 6. do 28. 6. 2010,
- plán hospodářské činnosti pro rok 2010 schválený zastupitelstvem města dne 19. 4. 2010, usnesení č. 30/145, změny plánu schválené zastupitelstvem města dne 28. 6. 2010, usnesení č. 32/166, dne 20. 9. 2010, usnesení č. 33/181 a dne 20. 12. 2010, usnesení č. 3/17,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 2., 8. 4., 7. 6., 13. 9., 11. 10., 22. 11. a 13. 12. 2010,
- ÚZ 98071 – dotace na výdaje související s konáním voleb do Poslanecké sněmovny, účetní doklad č. 040520 ze dne 31. 5. 2010, č. 030630 ze dne 3. 6. 2010, č. 030637 ze dne 9. 6. 2010 a č. 030682 ze dne 17. 6. 2010,
- ÚZ 14004 – smlouva č. 02156/2010/KH ze dne 18. 10. 2010 o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje na výdaje spojené s činností jednotek sborů dobrovolných hasičů ve výši Kč 27.200,-- včetně vyúčtování dotace ze dne 21. 1. 2011,
- oznámení výše příspěvku pro rok 2010 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Štramberk ze dne 16. 12. 2009,
- protokol ze dne 12. 1. 2010 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Štramberk, kontrolované období rok 2009,

- zpráva nezávislého auditora ze dne 24. 2. 2011 o ověření roční účetní závěrky a přezkoumání hospodaření za rok 2010 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Štramberk,
- dodatek č. 5 zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Štramberk, schválený zastupitelstvem města dne 30. 9. 2009,
- protokoly ze dne 13. 1. 2010 o výsledku veřejnosprávních kontrol provedených u příjemců dotací TJ Kotouč Štramberk (oddíl kopané, oddíl odbíjené a oddíl JUDO), Český červený kříž Štramberk, Kynologický klub Štramberk, Organizační výbor GRACIA ČEZ-EDĚ, Orlová-Lutyně, Orel jednota Štramberk, Divadelní soubor „Divadlo pod věží“ Štramberk a Divadelní spolek Kotouč Štramberk,
- smlouvy ze dne 22. 12. 2010 o poskytnutí dotace z rozpočtu města příjemcům dotace Divadelní soubor „Divadlo pod věží“, Štramberk a TJ Kotouč Štramberk, schváleno radou města dne 14. 12. 2010, usnesení č. 3/53,
- výkazy Fin 2 – 12 M k 31. 8. a k 31. 12. 2010,
- výkazy rozvaha, výkaz zisku a ztráty k 31. 8. a k 31. 12. 2010,
- písemnosti k odměnám všech členů zastupitelstva města za rok 2010,
- podklady pro finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem a pro státní závěrečný účet za rok 2010,
- směrnice č. 4/2010 – oběh účetních dokladů, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 5/2010 – o evidenci a účtování majetku, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 8/2010 – nakládání s pohledávkami, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 9/2010 – pro časové rozlišování, účinná od 1. 1. 2010,
- směrnice č. 10/2010 – opravné položky k pohledávkám, účinná od 1. 1. 2010,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků města k 31. 12. 2010,
- smlouva o úvěru č. 2149/10/LCD ze dne 14. 10. 2010 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. na financování projektu „Regenerace sídliště Štramberk – Bařiny“, splatnost úvěru do roku 2015, usnesení zastupitelstva města č. 34/216/1 a č. 34/216/2 ze dne 13. 10. 2010,
- účetní doklady č. 30841 – 30936 za období od 1. 8. do 31. 8. 2010,
- účetní doklady č. 50483 – 50601 za období od 15. 7. do 30. 8. 2010,
- zásady pro použití a tvorbu sociálního fondu účinné od 1. 7. 2010, účetní doklady č. 3001 ze dne 31. 1. 2010, č. 7201 a 7202 ze dne 19. 3. 2010, č. 7203 a 7204 ze dne 17. 6. 2010 a č. 7207 a 7208 ze dne 16. 12. 2010 (sociální fond),
- hlavní kniha za 8/2010 a 12/2010,
- účetní doklady č. 171001 – 171007 za období od 5. 8. do 9. 8. 2010,
- účetní doklady č. 130564 – 130631 a č. 123309 – 123375 za 8/2010 (hospodářská činnost),
- účetní doklady č. 21143 – 21163 za 7/2010,
- účetní doklady č. 40660 – 40751 za 7/2010,
- účetní doklady č. 41126 – 41231 za 12/2010,
- kupní smlouva č. SMM 1/2010 ze dne 13. 1. 2010 – prodej pozemků města p.č. 1307/4 a 1309/108 v k.ú. Štramberk, zveřejněno ve dnech od 23. 6. do 10. 7. 2009, zastupitelstvem města schváleno dne 30. 9. 2009, účetní doklad č. 003001 ze dne 19. 1. 2010,
- kupní smlouva č. SMM 3/2010 ze dne 26. 4. 2010 – prodej pozemků města p.č. 2238/4 a 2238/6 v k.ú. Štramberk, zveřejněno ve dnech od 14. 12. do 31. 12. 2009, zastupitelstvem města schváleno dne 15. 2. 2010, účetní doklad č. 003063 ze dne 31. 5. 2010,
- směnná smlouva č. SMM 4/2010 ze dne 15. 3. 2010 – směna pozemku města p.č. 1118/7 za pozemek p.č. 1080/3 v k.ú. Štramberk, zveřejněno ve dnech od 23. 6. do 10. 7. 2009, zastupitelstvem města schváleno dne 15. 2. 2010, účetní doklady č. 003047 a č. 003048 ze dne 30. 4. 2010,
- kupní smlouva č. SMM 7/2010 ze dne 28. 4. 2010 – prodej pozemku města p.č. 1271/34 v k.ú. Štramberk, zveřejněno ve dnech od 30. 11. do 17. 12. 2009, zastupitelstvem města schváleno dne 19. 4. 2010, účetní doklad č. 003064 ze dne 31. 5. 2010,
- nájemní smlouva č. 1/2010 ze dne 5. 5. 2010 (město je nájemce) – pronájem pozemku p.č. 506 v k.ú. Štramberk od TJ Sokol Štramberk, radou města schváleno dne 4. 5. 2010,

- nájemní smlouva č. 5/2010 ze dne 22. 9. 2010 (město je pronajímatel) – pronájem pozemku p.č. 1748 v k.ú. Štramberk, záměr zveřejněn ve dnech od 18. 12. 2009 do 5. 1. 2010, usnesení rady města č. 83/656 ze dne 14. 9. 2010,
- smlouva ze dne 15. 4. 2010 o zřízení věcného břemene na pozemcích města p.č. 1431 a 1437 v k.ú. Štramberk ve prospěch ČEZ Distribuce, a. s., radou města schváleno dne 13. 4. 2010,
- protokoly ze dne 11. 1., 10. 5. a 20. 5. 2010 o předání a převzetí pohledávek města Štramberka za pronájem nebytových prostor a služeb s ním spojených k vymáhání prostřednictvím právní kanceláře,
- veřejná zakázka na stavební práce zadána v rámci otevřeného řízení uveřejněného pod evidenčním číslem 60046938 na akci „Regenerace sídliště Štramberk Bařiny“, mandátní smlouva ze dne 28. 5. 2010 na zajištění přípravy a průběhu veřejné zakázky, protokol ze dne 23. 8. 2010 z jednání hodnotící komise, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 8. 2010,
- veřejná zakázka malého rozsahu na akci „Příprava projektu pro podání žádosti o dotaci na dokončení kanalizační sítě města Štramberka s napojením na ČOV – 2. etapa“, nabídky 6 firem, zápis z jednání komise pro vyhodnocení nabídek ze dne 25. 3. 2010, smlouva o dílo uzavřená s vybraným uchazečem dne 6. 4. 2010,
- veřejná zakázka malého rozsahu na „Výměnu oken v domě služeb“, výzva k podání nabídek ze dne 25. 6. 2010, zápis z jednání komise pro vyhodnocení nabídek ze dne 7. 7. 2010, smlouva o dílo uzavřená s vybraným uchazečem dne 9. 8. 2010.