

Č.j.: MSK 70923/2010  
Sp. zn.: KON/20794/2009/Smy  
113.1 V10  
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz  
Datum: 2010-05-07

**Stejnopsis č. 2**

**Zpráva  
o výsledku přezkoumání hospodaření města Štramberk,  
IČ 00298468 za rok 2009**

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 5. 2009 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	421/03/2009	2546
Ing. David Kolebač	kontrolor	426/03/2009	3242
Dagmar Kubicová	kontrolor	427/03/2009	2630

ve dnech od 4. 5. do 5. 5. 2010 přezkoumání hospodaření města k 31. 12. 2009.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Štramberk

Přezkoumání hospodaření město za rok 2009 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 19. 10. do 20. 10. 2009.

**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 předpisů (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. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.),
6. **České účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **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.),
9. **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.),
10. **zákon č. 337/1992 Sb.**, o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 337/1992 Sb.),
11. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 455/1991 Sb.**, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 455/1991 Sb.),
13. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
14. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
15. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
16. **vyhláška č. 16/2001 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 16/2001 Sb.),
17. **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.),
18. **směrnice MF č. 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. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. 124/42 055/2004**, kterou se upravuje postup obcí a krajů při financování voleb do Evropského parlamentu (dále jen směrnice MF č. 124/42 055/2004),
20. **vyhláška č. 451/2008 Sb.**, kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravné a stanoví průměrná cena pohonných hmot (dále jen vyhláška č. 451/2008 Sb.),
21. **vnitřní směrnice územního celku**.

**Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 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 uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**B.1 V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2008 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

### **B.1.1**

Město neuskutečňovalo své hospodaření v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. **Přijaté opatření bylo splněno.**

### **B.1.2**

Ověřením účetního dokladu č. 2141 ze dne 31. 12. 2008 bylo zjištěno, že město nesprávně zaúčtovalo ubytky dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši Kč 5.182.555,74. K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Účetním dokladem č. 003006 ze dne 25. 2. 2009 byl nedostatek odstraněn. **Přijaté opatření bylo splněno.**

### **B.1.3**

Ověřením smluv o převodech vlastnictví k jednotkám ze dne 15. 12. 2008 - prodeje bytů v domě č.p. 444 v k.ú. Štramberk bylo zjištěno, že listiny nebyly opatřeny doložkou osvědčující právní úkon – zveřejnění záměru města prodat nemovitosti - byty. K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. **Přijaté opatření bylo splněno.**

**B.2 V rámci provedeného dílčího přezkoumání hospodaření k 30. 9. 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

**C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2009**

- 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 2009 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 4,16 %,**
- podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 5,94 %,**
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 5,63 %.**

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

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

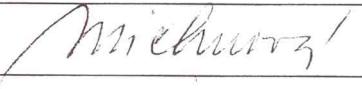
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. I) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému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

V Ostravě dne 7. 5. 2010

**Zprávu zpracovali a sepsali:**

Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. David Kolebač, kontrolor	
Dagmar Kubicová, kontrolor	

**Se zprávou byla seznámena a stejnopsis č. 2 převzala:**

Věra Michnová, starostka města	dne:	11. 5. 2010
	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 2009:**

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12 M a účetní závěrka k 30. 9. a k 31. 12. 2009 v Kč,
- usnesení z jednání zastupitelstva města konaných ve dnech 15. 12. 2008, 12. 1., 23. 2., 19. 3., 27. 4., 20. 5., 29. 6., 30. 9., 19. 10., 9. 11. a 14. 12. 2009,
- usnesení z jednání rady města konaných ve dnech 27. 1., 3. 2., 10. 2., 3. 3., 24. 3., 14. 4., 5. 5., 26. 5., 10. 6., 23. 6., 14. 7., 18. 8., 8. 9., 22. 9., 8. 10., 20. 10., 2. 11., 10. 11., 18. 11., 24. 11., 8. 12. a 29. 12. 2009,
- evidence zveřejňovaných písemností na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup za období od 1. 1. do 31. 12. 2009,
- rozpočtový výhled města sestavený do roku 2015,
- rozpočet města na rok 2009 schválený zastupitelstvem města dne 15. 12. 2008,
- rozpočtová opatření schvalována zastupitelstvem města ve dnech 23. 2., 29. 6., 30. 9., 14. 12. 2009 a radou města dne 29. 12. 2009,
- závěrečný účet města za rok 2008 schválený zastupitelstvem města dne 29. 6. 2009 s výhradami,
- ÚZ 98348 - přijatá dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši Kč 82.520,--,
- ÚZ 34002 - přijatá dotace z rozpočtu Ministerstva kultury na projekt odstranění vlhkosti obvodového zdiva kulturní památky a další související práce - základní škola č.p. 485 ve výši Kč 252.000,--,
- ÚZ 34070 - přijatá dotace z rozpočtu Ministerstva kultury na projekt 650 let města Štramberka ve výši Kč 70.000,--,
- ÚZ 88505 - přijatá investiční dotace ve výši Kč 1.106.936,46 a ÚZ 88001 a 88005 neinvestiční dotace ve výši Kč 1.251.407,14 z rozpočtu Regionální rady na projekt obnova a modernizace zařízení Základní školy Štramberk,
- úplné znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Štramberk schválené zastupitelstvem města dne 27. 6. 2009,
- oznámení o výši provozní dotace na rok 2009 pro příspěvkovou organizaci Základní školy a Mateřské školy Štramberk ze dne 12. 1. 2009,
- zřizovací listina organizační složky „Dům s pečovatelskou službou“ ze dne 27. 6. 2007 a stanovení výše příjmů a výdajů na rok 2009 ze dne 19. 12. 2008,
- vnitřní předpis č. 1/2008 „Zásady pro použití a tvorbu sociálního fondu“ účinný od 1. 3. 2008,
- účetní doklady č. 7201 - 7205 za období od 18. 3. do 21. 7. 2009 a č. 7208 - 7211 za období od 23. 10. do 14. 12. 2009 týkající se tvorby a použití sociálního fondu,
- účetní doklady č. 7107 - 7117 za období od 4. 7. do 15. 9. 2009 a č. 7122 - 7123 za období od 12. 11. do 25. 11. 2009 týkající se účtování cizích zdrojů – kauce na pronájem nebytových prostor,
- účetní doklady č. 130131 - 130160 za období od 13. 8. do 28. 8. 2009 a č. 130296 - 130349 za listopad 2009 týkající se podnikatelské činnosti města,
- smlouva o úvěru s účastí prostředků Regionálního rozvojového fondu č. 2009-1175-GU uzavřená dne 21. 10. 2009 s Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou, a.s. o poskytnutí úvěru ve výši Kč 13.000.000,-- na projekt Dokončení kanalizační sítě města Štramberk s napojením na ČOV bez zajišťovacích prostředků,
- smlouva o úvěru č. 0266913499 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 23. 10. 2009, o poskytnutí úvěru ve výši Kč 8.500.000,-- na projekt Výstavní síň Zdeněk Burian a jeho svět bez zajišťovacích prostředků,
- zápis z jednání finančního výboru konaných ve dnech 16. 2., 23. 4., 25. 5., 22. 6., 13. 8., 16. 9., 11. 11., 23. 11. a 29. 12. 2009,
- směrnice č. 12/2004 upravující oběh účetních dokladů, účinná od 18. 10. 2004,
- směrnice č. 1/2008 pro poskytování a účtování cestovních náhrad, účinná od 1. 1. 2009,
- směrnice pro evidenci a účtování majetku, operativní evidence, účinná od 18. 10. 2004,

- kupní smlouva č. SMM 8/2009 ze dne 27. 5. 2009 na prodej pozemku p.č. 1735/6 v k.ú. Štramberk, účetní doklad č. 003048 ze dne 28. 5. 2009,
- kupní smlouva č. SMM 7/2009 ze dne 18. 5. 2009 na prodej pozemku p.č. 1786 v k.ú. Štramberk, účetní doklad č. 003049 ze dne 26. 5. 2009,
- kupní smlouva č. SMM 10/2009 ze dne 11. 5. 2009 na prodej pozemků p.č. 398/1 a 398/2 v k.ú. Štramberk, účetní doklad č. 003030 ze dne 15. 5. 2009,
- kupní smlouva č. SMM ze dne 7. 5. 2009 na prodej pozemku p.č. 685 v k.ú. Štramberk, účetní doklad č. 003030 ze den 15. 5. 2009,
- kupní smlouva č. SMM 6/2009 ze dne 13. 5. 2009 na prodej části pozemku p.č. 2823/1 v k.ú. Štramberk, účetní doklad č. 003030 ze dne 15. 5. 2009,
- kupní smlouva č. SSM 4/2009 ze dne 25. 3. 2009 na nákup pozemku p.č. 663/1 v k.ú. Štramberk, účetní doklad č. 003019 ze dne 31. 3. 2009,
- kupní smlouva č. SMM 13/2009 ze dne 14. 10. 2009 o prodeji pozemků p.č. 2894/14 a 2897/4 v k.ú. Štramberk, účetní doklad č. 003115 ze dne 15. 10. 2009,
- nájemní smlouva č. 4/2009 ze dne 24. 6. 2009 na pronájem části pozemku p.č. 745/1 v k.ú. Štramberk,
- nájemní smlouva č. 5/2009 ze dne 30. 7. 2009 na pronájem pozemku p.č. 1924 v k.ú. Štramberk,
- nájemní smlouva č. 1/2009 ze dne 16. 2. 2009 na pronájem pozemků p.č. 1353 a 1359 v k.ú. Štramberk,
- smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 31. 3. 2009 na pronájem chaty Dr. Hrstky, ul. Jaroňkova na parcele č. 2825, pozemek p.č. 2825, Jaroňkova útulna a věž Trúba, ul. Jaroňkova č.p. 77 na parcele č. 2824, pozemek p.č. 2824, areál hradu na pozemku p.č. 2826 a pozemek p.č. 2826 vše v k.ú. Štramberk,
- smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena dne 9. 12. 2009 s FO za účelem umístění přípojky NN na pozemcích p.č. 2523/1 a 2529/1 v k.ú. Štramberk,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20. 2. 2009 s fyzickou osobou na pozemcích p.č. 1316/9, 1335/2, 1415/3 a 1419/5 v k.ú. Štramberk,
- evidence pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku – vestavěná skříň (inv. č. A 01123), skříň policová s posuvnými dveřmi (inv. č. A 01124), tiskárna HP CLJ 1320 (inv. č. A 01126), vývěsní skřínka (inv. č. A 01145), počítač TRILINE 3 ks (inv. č. A 01087 – 89), tiskárna CANON (inv. č. A 01094), počítač TRILINE Profi (inv. č. A 01110), tiskárna CANON (inv. č. A 01119),
- kniha vydaných faktur č. 3792009029 – 3792009035 za období od 28. 4. do 27. 5. 2009,
- výpis nezaplatených a částečně zaplatených vydaných faktur za období 8/2009 a 12/2009,
- upomínky dlužných pohledávek ze dne 12. 3., 5. 5., 5. 8. a 4. 9. 2009 (neuhrazené vydané faktury),
- písemnosti k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2009,
- účetní doklady č. 161025 - 161034 za období od 15. 8. do 31. 8. 2009,
- účetní doklady č. 40583 - 40603 za období od 1. 6. do 3. 6. 2009,
- účetní doklady č. 30471 - 30489 za období od 26. 3. do 9. 4. 2009,
- účetní doklady č. 22249 - 22263 za období od 1. 12. do 16. 12. 2009,
- účetní doklady č. 51099 - 51131 za období od 23. 11. do 30. 11. 2009,
- účetní doklady č. 31469 - 31490 za období od 4. 11. do 13. 11. 2009,
- směrnice č. 13/2004 k finanční kontrole, účinná od 18. 10. 2004,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příjemce dotace z rozpočtu města Štramberk ze dne 4. 11. 2009 ve výši Kč 38.000,-- na „XIV. DNY KLASICKÉ KYTARY“,
- písemnosti k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na projekty Rekonstrukce vchodových dveří 814 – 819, Bařiny, Oprava místní komunikace a chodníku na ul. Novojičínská, Odstranění vlhkosti obvodového zdiva objektu ZŠ Štramberk,
- smlouva o dílo uzavřena dne 2. 2. 2009 na dodávku a montáž vybavení tříd školním nábytkem ve výši Kč 835.859,-- bez DPH s Klasa plus, s.r.o., včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu,

- smlouva o dílo uzavřena dne 13. 2. 2009 na realizaci cvičné lezecké stěny – ZŠ Štramberk ve výši Kč 205.880,-- bez DPH s Makak climbing s.r.o., včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na montáž plynových kotlů v ZUŠ, Bařiny 571 Štramberk ve výši Kč 52.940,-- bez DPH,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení 3 ks PC, včetně příslušenství ve výši Kč 51.645,-- bez DPH,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na opravu pěší lávky v žst. Štramberk, včetně protokolu o předání a převzetí díla ze dne 7. 9. 2009 a vyúčtování ve výši Kč 140.000,-- bez DPH,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na pořízení dřevěného skladu - zahradní chatky ve výši Kč 45.000,-- vč. DPH,
- mzdové listy všech zastupitelů města v roce 2009.