

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Město Slušovice
náměstí Svobody 25
763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
7. března 2014	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 41755/2013	KUSP 41755/2013 KŘ

Zpráva č. 395/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Slušovice, IČ: 00284475
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26.9.2013 - 4.10.2013 (dílčí přezkoumání)
27.2.2014 - 7.3.2014 (konečné přezkoumání)
mimo 28. 2. 2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 26.9.2013 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 7.3.2014 v 11,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad náměstí Svobody 25
763 15 Slušovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

Město Slušovice zastupovali:
starosta: Ing. Petr Hradecký
ekonomka: Ing. Jana Sousedíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	V souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění), byl vypracovaný návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 11. do 10. 12 2012.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2013 bylo přijato celkem 6 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb. byl zpracován rozpočtový výhled na období roku 2014 - 2016. Rozpočtový výhled obsahoval vlastní příjmy (daňové příjmy, příjmy z vlastní činnosti, příjmy z prodeje pozemků) a předpokládané dotace. Výdaje byly složeny z běžných výdajů, které zahrnovaly i rozpis příspěvků zřízeným organizacím. Dále výdaje obsahovaly investiční výdaje, výdaje celkem, splátky úvěrů, výdaje vč. splátek úvěrů. Dne 9. prosince 2013 usnesením č. 215/2013 projednalo a schválilo zastupitelstvo města změnu rozpočtového výhledu na rok 2014.
Schválený rozpočet	V souladu s ustanovením § 4 zákona č. 250/2000 Sb., schválilo zastupitelstvo města rozpočet dne 12. 12. 2012 usnesením č. 145/2012. Při zpracování ročního rozpočtu bylo vycházeno z rozpočtového výhledu města. Rozpočet na rok 2013 byl schválen jako schodkový, výdaje měly být kryty ze zůstatku na ZBÚ. Rozpočet na rok 2013 předpokládal celkové příjmy ve výši 40,387 tis. Kč, z toho příjmy 39,237 tis. Kč, přebytek hospodaření roku 2012 ve výši 1,000 tis a přiděl sociálního fondu 150 tis. Kč. Rozpočet předpokládal celkové výdaje ve výši 40,210 tis. Kč, z toho výdaje provozní a investiční v úhrnu 38,256 tis. Kč, splátky půjček a úvěru 1,804 tis. Kč a výdaje sociálního fondu 150 tis. Kč. Dne 12. 12. 2012 usnesením č. 147/2012 zmocnilo zastupitelstvo města, v souladu s ustanovením § 102, odst. 2a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění) Radu města Slušovice, rozšířenou o finanční výbor, k provedení závěrečných rozpočtových opatření, která ovlivní snížení celkových příjmů a výdajů maximálně v objemu 1 mil. Kč. Rada má povinnost informovat zastupitelstvo o provedených změnách rozpočtu za rok 2013 na jeho nejbližším zasedání.
Závěrečný účet	V souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění) schválilo zastupitelstvo města závěrečný účet města za rok 2012 s celoročním hospodařením města bez výhrad, a to dne 25. 3. 2013 usnesením č. 161/2013. Závěrečný účet byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. do 25. 3. 2013.
Bankovní výpis	Krátkodobý finanční majetek k 31. 12. 2013 podle účetního výkazu Rozvaha (okamžik sestavení 17.02.2014, 8h23m46s) vykazoval celkem 6,714.496,61 Kč, z toho účet: 231 (ZBÚ) zůstatek 6,523.552,45 Kč (bankovní účet číslo 2326661/0100 zůstatek 5,774.969,75 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0010, bankovní účet číslo 1408221389/0800 zůstatek 264.138,03 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0011 a bankovní účet číslo 94-3011661/0710 zůstatek 484.444,67 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0013),

236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 177.024,26 Kč (bankovní účet číslo 107-2326661/0100),

263 (ceniny) zůstatek 13.919,90 Kč,

Účetní zůstatky výše uvedených syntetických účtů 231 a 236 odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence
pohledávek

Předpis pohledávek byl při vzniku zaváděn do účetnictví. Pohledávky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické.

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 83.500,75 Kč a stav krátkodobých pohledávek zůstatek 5,761.850,82 Kč.

K 31. 12. 2013 představoval konečný zůstatek:

Dlouhodobých pohledávek 1.000,00 Kč zůstatek účtu 469 (ostatní dlouhodobé pohledávky) jednalo se o kauci na pitnou vodu.

Krátkodobých pohledávek 13,068.239,09 Kč, z toho stav účtu:

- 311 (odběratelé) zůstatek 233.024,41 Kč snížený o opravné položky ve výši 30.405,41 Kč. Nejstarší pohledávka vznikla v souvislosti s prodejem dřeva v roce 2004 ve výši 16.845,41 Kč a byla ve vymáhání právního zástupce - exekuční řízení (doloženo písemně),

- 314 (krátkodobě poskytnuté zálohy) zůstatek ve výši 1,292.640,00 Kč,

- 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) představovaly zůstatek 69.170,00 Kč snížený o opravné položky ve výši 4.140,00 Kč. Nejstarší pohledávka ve výši 1.000 Kč vznikla jako pokuta uložená v přestupkovém řízení města z roku 2004 - soudem nařízena exekuce v roce 2006 - součástí inventurního soupisu byl písemný materiál právního zástupce o stavu vymáhání pohledávky,

- 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 4.000,00 Kč - půjčka zaměstnance,

- 381 (náklady příštích období) zůstatek 19.536,00 Kč - zákonné pojištění vozidel 5.016,00 Kč, zbylá částka ve výši 14.520,00 Kč představovala programové vybavení Atlas profil obce,

- 385 (příjmy příštích období) zůstatek 13.200,00 Kč - příjmy za pronájem sportovní haly,

- 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 11,449.868,68 Kč, z toho 5,120.332,00 Kč dotace na rozšíření separace odpadu, částka 4,746.936,00 Kč dotace na zlepšení systému povodňové služby, zbylá částka ve výši 1,582.600,68 Kč dotace na rekonstrukci objektu bývalé Sokolovny.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventarizací. Porovnáním zůstatků jednotlivých syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků pohledávkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Evidence závazků

Předpis závazků byl při vzniku zaváděn prostřednictvím programu UCR-GORIDIC do účetnictví. Závazky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické.

V minulém období představoval stav dlouhodobých závazků zůstatek 13,199.540,00 Kč. Stav krátkodobých závazků představoval zůstatek 2,572.482,87 Kč.

K 31. 12. 2013 představoval celkový zůstatek:

- dlouhodobých závazků 7,239.292,00 Kč, z toho stav účtu:

451 (dlouhodobé úvěry) zůstatek 7,239.292,00 Kč, z toho nesplacený zůstatek 3,023.074,00 Kč - v účetnictví sledován na analytickém účtu 451 0201, jednalo se o bankovní úvěr od KB z roku 2006, na 18. bj. Dostihová - zůstatek byl ověřen na bankovní výpis podnikatelského úvěru k účtu 27-4809911587/0100. Podle Smlouvy ze dne 3. 10. 2006 byl úvěr poskytnut v celkové výši 10,200.000 Kč, s termínem první splátky 31. 1. 2008 ve výši 96.300 Kč, s termínem poslední splátky 31. 10. 2016 ve výši 88.500 Kč.

Další část dlouhodobého úvěru byla v účetnictví sledována na analytickém účtu 451 0103, jednalo se o nesplacený zůstatek ve výši 4,216.218,00 Kč úvěr poskytnutý od KB z roku 2010, na intenzifikaci ČOV Slušovice - zůstatek ověřen na bankovní výpis podnikatelského úvěru k účtu 27-7165651567/0100. Podle Smlouvy ze dne 14. 6. 2010 byl úvěr poskytnut v celkové výši 6,000.000 Kč, s termínem první splátky 30. 4. 2011 ve výši 54.054 Kč, s termínem poslední splátky 30. 6. 2020 ve výši 54.060 Kč,

459 (ostatní dlouhodobé závazky) zůstatek 1,072.000,00 Kč z toho:

- částka 1,040.000 Kč sledována na analytickém účtu 459 0100 - doložena Smlouva o nájmu ze dne 5. 10. 2011 uzavřená mezi Městem Slušovice jako vlastníkem Fotbalového stadionu č.p. 680 (nebytové prostory restaurace v I. patře hlavní tribuny o ploše 140 m² a prostory vedle fotbalového o ploše 180 m² - stávající zahradní restaurace a nájemcem fyzickými osobami, se nájemce zavázal "zrekonstruovat prostory restaurace v I. podlaží hlavní tribuny do 31. 12. 2011 a v průběhu roku 2011 zrekonstruovat stávající venkovní zahradní restauraci. Obě strany se dohodly na celkových nákladech rekonstrukcí ve výši 1,250.000 Kč do restaurace v I. patře hlavní tribuny a ve výši 250.000 Kč do venkovní zahradní restaurace. Úhrada těchto nákladů byla dohodnuta v poměru části hrazené pronajímatelem ve výši 300.000 Kč vč. DPH a části hrazené nájemcem ve výši 1,200.000 Kč vč. DPH. Z důvodu spoluúčasti nájemce bude v období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2026 platit snížený nájem. Sjednaná výše ceny za pronájem byla dohodnuta ve výši 14.400 Kč vč. DPH za rok. Smlouva o nájmu byla opatřena doložkou dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění - schváleno orgánem obce (Rada města Slušovice) dne 3. 10. 2011 usnesením č. 218/2011. Nabídka pronájmu zveřejněna od 29. 12. 2010 do 14. 1. 2011,

- částka 32.000 Kč sledována na analytickém účtu 459 0300, jednalo se pronájem části pozemku par. č. 1481/23 o výměře cca 71,5 m². Nájemné bylo sjednáno ve výši 40.000 Kč vč. DPH za 10 let.

- krátkodobých závazků 14,035.746,61 Kč, z toho stav účtu:

- 321 (dodavatelé) zůstatek 10,539.824,61 Kč - všechny závazky vznikly v prosinci 2013. Z celkové částky účtu 321 byly finančně nejvýznamnější krátkodobé závazky v úhrnné výši 5,895.907,00 Kč, které vznikly v souvislosti s nákupem nákladního automobilu MAN na separaci odpadu a kontejnerů, které byly pořízeny v rámci realizace dotační akce "Rozšíření odděleného sběru odpadu města Slušovice", další finančně významný závazek ve výši 4,476.153,00 Kč vznikl v souvislosti realizace dotační akce "Zlepšení systému povodňové služby a preventivní protipovodňové ochrany města Slušovice a obcí Kašava, Trnava a Všemina - Město Slušovice".

- 331 (zaměstnanci) zůstatek 291.870,00 Kč (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2013),

- 336 (zúčtování s institucemi soc zabezpečení a zdravotního pojištění) zůstatek 154.887,00 Kč (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2013),

- 342 (jiné přímé daně) zůstatek 34.475,00 Kč zálohová daň (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2013),

- 343 (DPH) zůstatek 93.339,00 Kč - doložena fotokopie příznání k dani z přidané hodnoty,

- 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 17.131,00 Kč závazky ke SR - vratka části dotace z voleb do PS Parlamentu ČR,
- 383 (výdaje příštích období) zůstatek 603.380,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější ve výši 602.580,00 Kč v souvislosti s realizací akce "Zlepšení systému povodňové služby a preventivní protipovodňové ochrany města Slušovice a obcí Kašava, Trnava a Všemina - Město Slušovice" - doložena Smlouva o dílo na digitální povodňový plán,
- 384 (výnosy příštích období) zůstatek 1,005.800,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější částka 1,000.000,00 Kč představovala daň z příjmu za obec, zbylá částka ve výši 5.800,00 Kč představovala 4.000,00 Kč pronájem sportovní haly a 1.800,00 Kč za vstupenky na městský ples,
- 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 1,292.640,00 Kč - předpokládaná spotřeba energií v roce 2013,
- 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 2.400,00 Kč jednalo se o cizí prostředky za 2x zaplacený poplatek za hrobové místo.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventarizací. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Inventurní soupis
majetku a závazků

V souladu s článkem 4 "Inventarizační činnosti" vnitřní normy - směrnice "Inventarizace majetku a závazků" sestavila ekonomka úřadu plán inventur, jehož součástí bylo jmenování členů inventarizačních komisí a jmenování členů ústřední inventarizační komise, který tvořil pro každý rok vzestupně číslovanou přílohu ke směrnici. Rada města na svém zasedání dne 31. 12. 2013 schválila svým usnesením č. 813/2013 Přílohu č. 3 "Plán inventur" pro inventarizaci ke dni sestavení řádné účetní závěrky za rok 2013.

Plán inventur byl sestavený ve smyslu ustanovení § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Inventarizace byla zahájena dne 2. 1. 2014 a ukončena dne 4. 2. 2014. Inventura byla provedena k rozvahovému dni. Skutečné stavy majetku a závazků byly zaznamenány v inventurních soupisech. Fyzická inventura byla provedena u hmotného majetku. Dokladová inventura byla provedena u nehmotného majetku, u finančního majetku, zásob, pohledávek, závazků, u fondu účetní jednotky a podrozvahové evidence. Stavy jednotlivých syntetických účtů obsahovaly počáteční stav, vyčísleny (popř. rozepsány) byly přírůstky nebo úbytky, které byly podloženy inventurními soupisy. Jednotlivé inventurní soupisy obsahovaly datum zahájení a ukončení inventarizace, datum vyhotovení a podpisy členů ústřední inventarizační komise. Součástí inventurních soupisů tvořily přílohy (inventarizační položky dle SU/AU, výpisy z účtů, fotokopie faktur, vnitřní účetní doklady apod.).

V souladu s ustanovením § 4, odst. 6 citované vyhlášky sestavila ústřední inventarizační komise (dále =ÚIK) "Inventarizační zprávu". Zpráva obsahovala vyhodnocení dodržení citované vyhlášky a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci. Inventarizační zpráva obsahovala "seznam všech inventurních soupisů" podle syntetických účtů. U jednotlivých syntetických účtů byl vyčíslen stav zjištěný inventarizací a porovnán se stavem účetním. Rozdíly nebyly zjištěny.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů byla ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad	<p>Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány prostřednictvím výpočetní techniky pomocí programu KVINTA. Účetní doklady byly chronologicky zakládány po jednotlivých měsících do šanonů, které obsahovaly pokladnu číslo 41 (veřejná správa) a pokladnu číslo 31 (sociální fond). Pokladna veřejné správy byla fyzicky členěna podle časové posloupnosti zvlášť podle příjmů, zvlášť podle výdajů. Pro příjmy a výdaje každé pokladny byla používána jedna číselná řada. Namátková kontrola doloženosti uskutečněných výdajů a správnost účtování u obou pokladen byla provedena za měsíc červen až srpen 2013. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Dne 2. 10. 2013 byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v pokladně číslo 41 (veřejná správa) byl v 09:10 hodin zjištěn fyzický stav v celkové výši 48.234,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v tištěné podobě uvedené pokladní knihy za PD č. 01566. O kontrole fyzického stavu pokladní hotovosti byl proveden Zápis. - v pokladně číslo 31 (sociální fond) byl v 09:20 hodin zjištěn fyzický stav ve výši 12.154,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v tištěné podobě uvedené pokladní knihy za PD č. 00108. <p>Rozdíl nebyl ani v jednom případě zaznamenán.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha - Bilance za období: 12/2013 (okamžik sestavení 17.02.2014, 08h23m46s) ověřeno, že k 31. 12. 2013 vykazoval syntetický účet 261 (pokladna) nulový zůstatek.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance za období 12/2013 zpracovaná 17. 02. 2014, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 240,106.782,58 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 84,372.033,63 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a opravné položky k pohledávkám.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena náátková kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu číslo 1408221389/0800 vedenému u ČS. Spořitelny, a.s. a účtu číslo 2326661/0100 vedenému u KB, a to za měsíc červenec 2013. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti, správnost účtování, popřípadě návaznost na vedenou operativní evidenci o pořízení majetku. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Dne 25. 3. 2013 usnesením č. 162/2013 schválilo zastupitelstvo města účetní závěrku ke dni 31. 12. 2012, která obsahovala rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Dne 6. 3. 2013 usnesením č. 572/2013 schválila rada města účetní závěrku zřízených příspěvkových organizací (Základní školy Slušovice, Mateřské školy Sluníčko Slušovice, Služeb města Slušovice) ke dni 31. 12. 2012. Účetní závěrka obsahovala rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 12/2013 (čas zpracování 17.02.2014, 9h2m25s) dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 44,864.493,96 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,10 %, výdaje dosáhly 36,719.955,58 Kč, což představovalo plnění 100,06 % upraveného rozpočtu.</p>

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2013 sestavený 17. 02. 2014, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost město neprovozovalo.
Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 32,156.555,61 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 41,576.969,55 Kč, tím byl dosažen kladný hospodářský výsledek 9,420.413,94 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnům.

V rámci kontroly Výkazu zisku a ztráty byl na účtu 542 (jiné pokuty a penále) zjištěn zůstatek 4.000,00 Kč. Předložen byl Příkaz Specializovaného finančního úřadu Praha, územní pracoviště Brno jako správního orgánu věcně a místně příslušného podle § 3 odst. 2 zákona č. 265/1991 Sb., o působnosti orgánů ČR v oblasti cen, a podle § 16 odst. 4 písm. c) zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů, rozhodl na základě protokolu čj. 111815/13/4000-03000-703193 a podle § 150 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, přikázal zaplatit pokutu ve výši 3.000,00 Kč za porušení cenových předpisů ve smyslu ustanovení § 16 odst. 1 písm. c) a g) zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění zákona č. 403/2009 tím, že v kontrolovaném období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2012 při pronájmu pozemků nesloužících k podnikání nájemce - hrobových míst - v rozporu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona o cenách použil nesprávné jednotky množství (typ hrobu - jednohrob, dvojhrob, apod.) a dále tím, že nesplnil své evidenční povinnosti - neuchovával kalkulace věcně usměrňovaných cen za služby hřbitovní. Současně uložil nahradit náklady řízení paušální částkou ve výši 1.000,00 Kč.

Rada města na svém jednání dne 3. 6. 2013 usnesením č. 653/2013 projednala vzniklou škodu a vzhledem k tomu, že podmínky pronájmu byly schváleny radou města v minulém volebním období, schválila uhradit sankci z rozpočtu města bez dalšího vymáhání. Současně přijala opatření vedoucí k nápravě zjištěných nedostatků.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M: účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 8,175.975,51 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 7,344.516,83 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH -ve výši 13,521.269,98 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1,772.494,29 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 1,462.278,98 Kč se rovnal součtu položek 1351+1355.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Dne 25. 3. 2013 usnesením č. 161/2013 schválilo zastupitelstvo města, v rámci schválení závěrečného účtu města za rok 2012, hospodaření zřízených příspěvkových organizací.

Mateřská škola Sluníčko Slušovice skončila hospodaření zlepšeným výsledkem ve výši 35.476,86 Kč, z toho zastupitelstvo schválilo přiděl do fondu odměn 17.000 Kč, zbylou část ve výši 18.476,86 do rezervního fondu.

Základní škola Slušovice skončila hospodaření zlepšeným výsledkem ve výši 18.907,67 Kč, z toho zastupitelstvo schválilo přiděl do fondu odměn 9.000 Kč, zbylou část ve výši 9.907,67 do rezervního fondu.

Služby města Slušovice skončily hospodaření zlepšeným výsledkem ve výši 170.041,95 Kč, který měl být převeden do rezervního fondu.

Nadační fond Rozvoj dostihového sportu ve Slušovicích (NF RDS) skončil své hospodaření ztrátou ve výši 1.225,46 Kč, která měla být vypořádána z prostředků vlastního jmění NF RDS.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2013 přijalo město účelově ze SR, státních fondů a z rozpočtu EU finanční prostředky v celkové výši 3,030.914,14 Kč, z toho 2,778.769,14 Kč (UZ 87505) představoval investiční transfer z EU na "rekonstrukci objektu bývalé Sokolovny" poskytnutý od Regionální rady regionu soudržnosti Jižní Morava jako průběžná platba. Investiční akce byla realizována v období let 2008 až 2011.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byl vybrán účelový znak (dále UZ):

UZ 98008 ze státního rozpočtu kapitoly 398 - všeobecná pokladní správa ve výši 54.400,00 Kč na výdaje vzniklé v souvislosti s volbou prezidenta České republiky. Finanční prostředky byly čerpány ve výši 37.086,00 Kč, z toho mzdové náklady 30.664,00 Kč (d. č. 40 a d. č. 700022), občerstvení pro 12 členů volební komise ve dvou kolech (po 66,00 Kč) ve výši 3.168,00 Kč (d. č. 700011) a materiál za 3.254,00 Kč (d. č. 20 a d. č. 43). Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 17.314,00 Kč provedena dne 26. 8. 2013. Nedodržení Směrnice MF o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky č. j. MF - 78 977/2012/12 - 124 nebylo zaznamenáno.

UZ 98071 neinvestiční dotace ze státního rozpočtu kapitoly 398 - všeobecná pokladní správa ve výši 54.200,00 Kč na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Finanční prostředky byly čerpány ve výši 37.069,00 Kč, z toho ostatní mzdové výdaje 29.201,00 Kč (d. č. 700110, d. č. 4101650, d. č. 337), materiál 3.471,00 Kč (d. č. 000313, d. č. 000339), služby 1.925,00 Kč (d. č. 000349), cestovné 492,00 Kč (d. č. 005011), stravné pro 15 členů volební komise (po 66,00 Kč) ve výši 2.010,00 Kč (d. č. 700100) - doložen jmenný seznam. Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 17.131,00 Kč (součást inventarizace závazků k 31. 12. 2013 - písemnost evidence závazků), která byla odeslána z účtu města dne 29. 1. 2014 doložen výpis z bankovního účtu.

V roce 2013 přijalo město účelově z rozpočtu Zlínského kraje finanční prostředky v celkové výši 1,950.893,66 Kč z toho investiční průtokový transfer ve výši 436.541,00 Kč na modernizaci výuk v ZŠ a částka ve výši 1,514.352,66 Kč představovala neinvestiční transfer., z toho průtokový transfer 1,726.237,54 Kč na zvyšování kvality ve vzdělání ZŠ, částka 324.000,00 Kč pro jednotky SDH a částka 9.240,00 Kč na obnovu a zajištění lesních porostů.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byl vybrán účelový znak (dále UZ):

UZ 14004 účelová neinvestiční dotace od ZK ve výši 169.000,00 Kč na výdaje za uskutečněný zásah, na věcné vybavení neinvestiční povahy podle Smlouvy č. D/2289/2013/KH. Finanční prostředky mohly být použity do 31. 12. 2013. Vyúčtování dotace mělo být předloženo příjemcem do 20. 1. 2014 odboru Kancelář hejtmána Krajského úřadu ZK. Doklady prokazující čerpání dotace měly být viditelně označeny "Dotace ZK". Příjemce se při zajišťování publicity poskytovatele zavázal v průběhu akce prezentovat Zlínský kraj na veřejně přístupných informačních tocích (např. internetových stránkách, v kabelové televizi, v tiskových zprávách, v obecním rozhlase nebo jiným přístupným způsobem), postačil doložit jeden vhodný způsob.

Vyúčtování dotace bylo odboru Kancelář hejtmána KÚ ZK předáno dne 20. 12. 2013. Podle vyúčtování dotace byly prostředky vynaloženy ve výši 169.134,64 Kč za pořízení stejnokrojů, revizi dýchacích přístrojů, opravu hasičského vozidla a pořízení terénního mikrofonu (DF č. 739, DF č. 601, DF č. 813, DF č. 816. Doklady prokazující čerpání dotace byly označeny "Dotace ZK". Zlínský kraj jako poskytovatel dotace byl prezentován ve Zpravodaji č.4/2013 "Slušovických novin".

UZ 14004 účelová neinvestiční dotace od ZK ve výši 121.000,00 Kč na zabezpečení akceschopnosti JPO II podle Smlouvy č. D/0413/2013/KH a Dodatku č. 1 ke Smlouvě. Vlastní podíl příjemce byl stanoven minimálně 20 % celkové částky účelové neinvestiční dotace. Finanční prostředky mohly být použity do 31. 12. 2013. Vyúčtování dotace mělo být předloženo příjemcem do 10. 1. 2014 odboru Kancelář hejtmána Krajského úřadu ZK. Doklady prokazující čerpání dotace měly být viditelně označeny "Dotace ZK". Příjemce se při zajišťování publicity poskytovatele zavázal v průběhu akce prezentovat Zlínský kraj na veřejně přístupných informačních tocích (např. internetových stránkách, v kabelové televizi, v tiskových zprávách, v obecním rozhlase nebo jiným přístupným způsobem), postačil doložit jeden vhodný způsob.

Vyúčtování dotace bylo odboru Kancelář hejtmána KÚ ZK předáno dne 20. 12. 2013. Podle vyúčtování dotace byly prostředky vynaloženy ve výši 160.292,00 Kč za dohody o provedení práce zaplacen 30.590,00 Kč (d. č. 4101742), za pracovní stejnokroje, přílby GALLET, svítilny a obaly na tlakové lahve zaplacen 74.983,00 Kč (DF č. 793, DF č. 209, DF č. 778, DF č. 423, DF č. 740, DF č. 815, DF č. 814 a d. č. 41000220), zbylá částka ve výši 54.719,00 Kč představovala revize náplně kyslíkových lahví, pořízení pěnídla, disková kola, opravy hasičského vozidla MAN (DF č. 252, DF č. 238, DF č. 375, DF č. 794, DF č. 428, DF č. 757). Doklady prokazující čerpání dotace byly označeny "Dotace ZK". Zlínský kraj jako poskytovatel dotace byl prezentován ve Zpravodaji č.4/2013 "Slušovických novin".

UZ 14004 účelová neinvestiční dotace od ZK ve výši 34.000,00 Kč na výdaje spojené s činností JSDH podle Smlouvy č. D/1499/2013/KH. Finanční prostředky mohly být použity do 31. 12. 2013. Vyúčtování dotace mělo být předloženo příjemcem do 20. 1. 2014 odboru Kancelář hejtmána Krajského úřadu ZK. Doklady prokazující čerpání dotace měly být viditelně označeny "Dotace ZK". Příjemce se při zajišťování publicity poskytovatele zavázal v průběhu akce prezentovat Zlínský kraj na veřejně přístupných informačních tocích (např. internetových stránkách, v kabelové televizi, v tiskových zprávách, v obecním rozhlase nebo jiným přístupným způsobem), postačil doložit jeden vhodný způsob.

Vyúčtování dotace bylo odboru Kancelář hejtmána KÚ ZK předáno dne 20. 12. 2013. Podle vyúčtování dotace z byly prostředky vynaloženy ve výši 34.041,00Kč za pořízení materiálu pro SDH (DF č. 777 bylo dne 4. 12. 2013 zaplacen za proudnice a rukavice 31.296,00 Kč a DF č. 372 bylo dne 4. 4. 2013 zaplacen za pracovní stejnokroje celkem 2.745,00 Kč). Doklady prokazující čerpání dotace byly označeny "Dotace ZK". Zlínský kraj jako poskytovatel dotace byl prezentován ve Zpravodaji č.4/2013 "Slušovických novin".

Finanční vypořádání bylo provedeno, doručeno dne 6. 2. 2014 (Doručenka datové schránky). Součástí vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, Hodnotící zpráva a účetní sestavy Výpis zápisů dle UZ.

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

Kupní smlouva, uzavřená podle zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů byla uzavřena s Povodím Moravy, s. p. Brno dne 25. 04. 2013, na nákup pozemků o celkové výměře 2.234 m² za 312.760,00 Kč, obsahovala doložku ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, (schválení orgánem obce - zastupitelstvem města, uveden byl datum a číslo usnesením). Dále viz písemnost Zápisy z jednání zastupitelstva.

Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o revolvingovém úvěru ze dne 13. 12. 2013 uzavřená s KB, a.s. Praha do výše limitu 8,500.000,00 Kč na Profinancování časového nesouladu mezi výdaji a příjmy rozpočtu města s pohyblivou úrokovou sazbou, která bude odpovídat součtu 7D PRIBOR a pevné odchylky ve výši 1,43 % p. a. z jistiny Úvěru. Dále bylo ujednáno, že v Případě porušení, je banka oprávněna zvýšit úrokovou sazbu sjednanou v této Smlouvě o 5,00 procentních bodů. Podle Smlouvy je klient oprávněn čerpat úvěr do 22. 12. 2014. Splatnost úvěru byla ujednána nejpozději do 23. 12. 2014. Zajištění úvěru k pohledávkám vzniklým dle Smlouvy nebylo sjednáno. Smlouva nabyla platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem 27. 12. 2013. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu ustanovení § 41, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje schválení orgánem - zastupitelstvem města dne 9. 12. 2013 usnesením č. 212/2013.
Smlouvy o půjčce	Město podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo v roce 2013 Smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	Město podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo v roce 2013 Smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob a ani za závazky fyzických a právnických osob neručilo.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Město podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo v roce 2013 smlouvu o sdružení prostředků a ani s takovými prostředky nehošpodafilo.
Smlouvy o věcných břemenech	Město podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo v roce 2013 žádnou Smlouvu o zřízení věcného břemene. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví města v předešlém období byla účtována na zvláštní analytické účty: 031/0201, 031/0301, 031/0302, 031/0303, 031/0304, 031/0401, 031/0402, 031/0501.
Smlouvy zástavní	Město podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo v roce 2013 Smlouvu o zastavení movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Město mělo zastavený majetek s věřitelem MMR ČR Praha již od roku 2000 v celkové výši 4,744.047 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Město nemělo písemně zpracovanou vnitřní normu pro oblast veřejných zakázek malého rozsahu. Podle ústního sdělení starosty města byla nepsaná pravidla pomyslně dodržována již při předpokládané hodnotě díla nad 50 tis. Kč bez DPH. Veškerá dokumentace vztahující se zadávání veřejných zakázek byla archivována u starosty města. Evidence zakázek byla rozdělena podle kompetencí. Starosta města evidoval zakázky v režimu zákona o zadávání veřejných zakázek zákona č. 137/2006, sb. o veřejných zakázkách, v platném znění. Místostarosta evidoval zakázky malého rozsahu - ve smyslu ustanovení § 6 citovaného zákona (dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace).</p> <p>Do 31. srpna 2013 bylo realizováno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na akci:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Zlepšení systému povodňové služby a preventivní protipovodňové ochrany města Slušovice a obcí Kašava, Trnava a Všemina II". Předmětem díla bylo zpracování digitálního povodňového plánu s předpokládanou hodnota díla 603.500,00 Kč bez DPH. - "Zlepšení systému povodňové služby a preventivní protipovodňové ochrany města Slušovice a obcí Kašava, Trnava a Všemina II". Předmětem díla bylo zpracování digitálního povodňového plánu a pořízení hlásného a varovného systému pro město Slušovice a obce Kašava, Trnava a Všemina s předpokládanou hodnota díla 3,800.000,00 Kč bez DPH.

Obě veřejné zakázky byly realizovány ve zjednodušeném podlimitním výběrovém řízení dle § 38 citovaného zákona. Výkonem zadavatelských činností byla na základě mandátní smlouvy pověřena v obou případech společnost MCI SERVIS s r. o., Zlín.

Výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na akci "Autobusová zastávka u ZŠ Slušovice" realizovalo město ve vlastní režii.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla prověřována dokumentace k výběrovému řízení. Po zveřejnění výzvy k podání nabídky veřejné zakázky malého rozsahu byla předána zadávací dokumentace 3 zájemcům, kteří podali nabídku a byli i hodnoceni. Radou města jmenována hodnotící komise vybrala jako nejvhodnější nabídku společnosti Vodohospodářské stavby Javorník CZ, s. r. o. , Benátky 17, Veselí nad Moravou s nejnižší nabídkovou cenou 2,721.212,00 Kč bez DPH (3,292.667,00 Kč vč. DPH). Smlouva o dílo č. 5442/2013 byla uzavřena 10. 6. 2013. Dne 13. 6. 2013 byla uveřejněna na profilu zadavatele. Dne 1. 10. 2013 byla Smlouva o dílo č. 5442/2013 upravena Dodatkem č. 1 o více práce (209.866,00 Kč) a méně práce (-155.427,00 Kč), takže konečná cena vč. Dodatku č. 1 představovala 2,775.650,00 Kč bez DPH (3,358.537,00 Kč vč. DPH). Více práce byly podle Dodatku č. 1 způsobeny chybou v projektové dokumentaci a požadavky objednatele (odstranění zeleně, rozebrání chodníků ke škole, vybudováním nového chodníku v areálu školy, zbourání stávající opěrné zídky a nahrazení obrubníkem, úpravu stávajícího zastávkového přístřešku, montáž 3 ks vstupních bran. Méně práce na straně druhé vznikly tím, že objednatel rozhodl, že část projektovaného chodníku se nebude provádět. Dodatek č. 1 byl opatřen doložkou ve smyslu § 41 zákona o obcích, v platném znění - schváleno Radou města Slušovice dne 30. 9. 2013 usnesením č. 739/2013. Městem byly tomuto dodavateli zaplacený finanční prostředky ve výši 3,358.537,00 Kč vč. DPH. Dne 10. 10. 2013 proběhlo zveřejnění Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 5442/2013 vč. skutečně uhrazené hodnoty veřejné zakázky 2,775.650,00 Kč bez DPH (3,358.537,00 Kč vč. DPH).

Veřejné zakázky malého rozsahu byly uloženy samostatně ve složce. Zakázky byly evidovány podle hodnoty díla: složka obsahovala buď "Zápis o veřejné zakázce malého rozsahu od 50.001,00 Kč do 200.000,00 Kč bez DPH", nebo "Zápis o veřejné zakázce malého rozsahu od 200.001,00 Kč do 700.000,00 Kč bez DPH". Každý Zápis byl opatřen Názvem veřejné zakázky, doplněný o jednotlivé podstatné body - datum učiněné výzvy, seznam vyzvaných dodavatelů, lhůtu pro podání nabídek, seznam podaných nabídek, uchazeč doporučený k sepsání smlouvy o dílo. Součástí Zápisů byly další písemné materiály - např. nabídky firem, smlouvy o dílo, potvrzení o uveřejnění na profilu zadavatele (od 500.000,00 Kč bez DPH).

Do 31. srpna 2013 byla realizována výběrová řízení pro zadání zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhla 500.000,00 Kč bez DPH, jednalo se o akci: "Úprava závěsů na jevišti a akustický obklad vstupu do sálu v Sokolovně", "Autobusové zastávky ve Slušovicích", "Zhotovení rolet pro zatemnění oken v Sokolovně", "Vybudování zpevněné plochy u bytového domu na Slunečné", "Vybudování chodníků za Sokolovnou", "Oprava výtluků na místních komunikacích ve Slušovicích", "Přeložení chodníku v ulici Na Výpusti", "Oprava povrchu místní komunikace ve Slušovicích".

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo v účetnictví ověřeno, že zaplacená cena za veřejné zakázky malého rozsahu nepřesáhla 500.000,00 Kč. Za "Úpravu závěsů na jevišti a akustický obklad vstupu do sálu v Sokolovně" bylo vynaloženo 304.392,00 Kč vč. DPH, za "Zhotovení rolet pro zatemnění oken v Sokolovně" bylo zaplacen 131.824,00 Kč vč. DPH, za "Vybudování zpevněné plochy u bytového domu na Slunečné" bylo zaplacen 89.653,00 Kč vč. DPH, za "Vybudování chodníků za Sokolovnou" bylo dodavateli zaplacen 158.318,00 Kč bez DPH, za "Opravu výtluků na místních komunikacích ve Slušovicích" bylo zaplacen 370.112,38 Kč vč. DPH, za "Přeložení chodníku v ulici Na Výpusti" bylo zaplacen 281.991,00 Kč vč. DPH, za "Oprava povrchu místní komunikace ve Slušovicích" bylo zaplacen 602.580,00 Kč vč. DPH.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

Zastupitelstvo města projednalo mj. dne:

- 22. 4. 3013 usnesením číslo 180/2013 schválilo závěrečný účet Mikroregionu Slušovicko za rok 2012 s celoročním hospodařením DSO Mikroregionu Slušovicko bez výhrad,
- 22. 4. 3013 usnesením číslo 181/2013 schválilo odkoupení pozemků od Povodí Moravy (záměr schválen již 12. 12. 2012) o celkové výměře 2.234 m² a cenou 312.760,00 Kč. Město uhradí veškeré poplatky spojené s prodejem pozemků.,
- 17. června 2013 usnesením číslo 187/2013 schválilo odprodej trafostanice (s věcným břemenem) na pozemku p. č. 1740/95 firmě TNS Servis za 41.000,00 Kč vč. DPH,
- 17. června 2013 usnesením číslo 189/2013 schválilo podání žádosti Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na bezúplatný převod pozemku p. č. 266 o výměře 1.031 m², popřípadě odkup tohoto pozemku,
- 30. září 2013 usnesením číslo 203/2013 schválilo smlouvu o partnerství města Slušovice s obcemi Všemina, Trnava a Kašava pro projekt "Zlepšení systému povodňové služby a preventivní protipovodňové ochrany města Slušovice a obcí Kašava, Trnava a Všemina",
- 30. září 2013 usnesením číslo 204/2013 schválilo odpuštění půjčky poskytnuté v roce 2009 Místní akční skupině Vizovicko a Slušovicko ve výši 82.500,75 Kč a odpuštění úroků z této půjčky,
- 9. prosince 2013 usnesením číslo 212/2013 schválilo přijetí revolvingového úvěru ve výši 8.500.000,00 Kč ve variantě 7D PRIBOR, 0,16 % p. a., výsledná sazba 1,59 % p. a. od KB, a. s. Praha na profinancování časového nesouladu mezi výdaji a příjmy rozpočtu města a pověřilo starostu města podpisem Smlouvy o úvěru.

Peněžní fondy obce
(FRB, sociální,
apod.) – pravidla
tvorby a použití

Pravidla sociálního fondu byla upravena Statutem účelového sociálního fondu Města Slušovice - schváleného Zastupitelstvem města Slušovice dne 10. 12. 2003 usnesením č. 61/2003. Součástí Statutu bylo 6 Dodatků - měnil se vždy bod 4 - Stravování. V případě Dodatku č. 2 se měnil i bod 5 - Penzijní připojištění. Dodatkem č. 5 s účinností od 1. 1. 2012 byl příspěvek ze sociálního fondu, jak u stravování ve školní jídelně ZŠ (bod 4a), tak u stravenek SYAS (bod 4b), stanoven ve výši 22 Kč. Dodatkem č. 6 s účinností od 1. 10. 2012 došlo k doplnění odstavce "Čerpání " prostředků ze sociálního fondu. Mimo stravování, byla stanovena podmínka čerpání prostředků pro zaměstnance nově přijatého na základě pracovní smlouvy až po uplynutí roční lhůty s tím, že po dobu dalších dvou let vzniká nárok na čerpání do výše 1/2 nároku ostatních zaměstnanců a po uplynutí tříleté lhůty získává zaměstnanec nárok na celou výši příspěvku. Sociální fond předpokládal v roce 2013 vyrovnaný rozpočet ve výši 150 tis. Kč - součást rozpočtu města schváleného dne 12. 12. 2012 usnesením č. 145/2012.

Podle údajů uvedených v účetním výkazu Rozvaha za období 12/2013 (okamžik sestavení 17.02.2014, 8h23m,46s) byly zjištěny zůstatky účtu 236 (BÚ peněžních fondů), účtu 335 (zaměstnanci) a účtu 419 (ostatní fondy):

- k 1. 1. 2013 počáteční zůstatek finančních prostředků peněžního fondu 189.224,55 Kč (účet 236) a počáteční zůstatek účtu 335 (zaměstnanci) ve výši 16.000,00 Kč, jejich součet odpovídal počátečnímu zůstatku účtu 419 (ostatní fondy) ve výši 205.224,55 Kč.

Příjmy za rok 2013 představovaly celkem 162.122,31 Kč, z toho příděl 149.776,47 Kč, splátky půjček 12.000,00 Kč a přijatý úrok 345,84 Kč.

Výdaje za rok 2013 představovaly 174.322,60 Kč, z toho penzijní připojištění 80.800,00 Kč, příspěvek na stravování 58.686,50 Kč, masáže 17.896,00 Kč, rekreace 13.200,00 Kč, dary a významná životní jubilea 3.000,00 Kč a bankovní poplatky 740,10 Kč.

- k 31. 12. 2013 konečný zůstatek finančních prostředků peněžního fondu 177.024,26 Kč (účet 236) a konečný zůstatek účtu 335 (zaměstnanci) ve výši 4.000,00 Kč, jejich součet odpovídal konečnému zůstatku účtu 419 (ostatní fondy) ve výši 181.024,26 Kč.

Konečné zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy, jak výpisem z bankovního účtu v případě účtu 236, tak inventurním soupisem obrátů splátek půjček v případě účtu 335 a v případě účtu 419 počátečním zůstatkem fondu, jeho tvorbou, použitím vč. vyčíslení konečného zůstatku. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Hospodaření s majetkem státu

Město podle prohlášení statutárního zástupce nehopodařilo v roce 2013 s majetkem státu.

Výbory

Město mělo zřízen finanční a kontrolní výbor, který byl složen v obou případech ze tří členů. Do 31. 8. 2013 byly předloženy 4 zápisy o výsledku veřejnosprávní kontroly kontrolního výboru. Podle předložených zápisů provedl výbor kontrolu hospodaření Města Slušovice a jím zřízených příspěvkových organizací Základní školy Slušovice, Mateřské školy Sluníčko Slušovice a Služeb města Slušovice za období od 1. 1. do 31. 8. 2013. Veřejnosprávní kontroly byly provedeny se zaměřením na zjištění fyzického stavu pokladní hotovosti ke dni kontroly na místě u všech subjektů. Dále byla kontrola zaměřena u města na kontrolu faktur a účetních dokladů, na kontrolu čerpání provozních prostředků, na kontrolu čerpání poskytnutých peněžních transferů organizacím a spolkům, na kontrolu plnění usnesení zastupitelstva města č. 164/2013 - provozní výdaje a vybavení, na kontrolu vybraných dodavatelských faktur a účetního dokladu (DF číslo 162 a d. č. 4101423) a na kontrolu výběrového řízení na opravy výtlučků na MK z 1. 3. 2013 a na . U základní školy byla kontrola zaměřena na kontrolu faktur a účetních dokladů, kontrolu výběrového řízení cz.1.07/1.138/02.0025 a na kontrolu čerpání provozních prostředků na odměny žákům a na kontrolu vybraných nákladů za servis hasících přístrojů (DF č. 20020) a pořízení materiálu. U mateřské školy byla kontrola zaměřena na kontrolu faktur a účetních dokladů, na kontrolu čerpání provozních prostředků, na kontrolu vybraných účetních dokladů - náklady za telefon, náklady za materiál a náklady na financování investiční akce Dodávka a instalace herních prvků - Dětské hřiště. U služeb města na kontrolu náležitostí nájemních smluv bytových prostor, na kontrolu systému přidělování a podmínek pro získávání obecního bytu, na kontrolu čerpání vybraných provozních nákladů (kancelářské potřeby), na kontrolu nákladů a výnosů pitné vody. Každý Zápis obsahoval Zjištění, popřípadě výsledek provedené kontroly. Ze Zápisů bylo zřejmé, že nebylo u kontrolovaných oblastí zaznamenáno žádné pochybení.

Vysoký podíl závazků na rozpočtu územního celku

Vysoký podíl závazků na rozpočtu územního celku ovlivnila skutečnost, že město vykazovalo k rozvahovému dni na účtu 321 (dodavatelé) zůstatek ve výši 10,539.824,61 Kč, z toho 10,372.060,00 Kč představovalo krátkodobé závazky vzniklé v souvislosti s financováním dotačních projektů, a to za akci "Rozšíření odděleného sběru odpadu města Slušovice" faktura na 5,895.907,00 Kč a za akci "Zlepšení systému povodňové služby a preventivní protipovodňové ochrany města Slušovice a obcí Kašava, Trnava a Všemina - Město Slušovice" faktura na 4,476.153,00 Kč. Oba projekty financovány městem budou v rámci Operačního programu Životní prostředí kryty ve výši 90 % z celkových způsobilých výdajů (Zlepšení systému povodňové služby celkové způsobilé výdaje 5,639.290,00 Kč a u Rozšíření odděleného sběru odpadu celkové způsobilé výdaje 5,885.440,00 Kč) z prostředků Fondu soudržnosti a Státního fondu životního prostředí ČR.

Viz písemnost pohledávky - zůstatek účtu 388 (dohadné účty aktivní), který se při výpočtu ukazatele nezohledňuje.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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.

§ 31 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobé závazky". Smlouva o revolvingovém úvěru ze dne 17. 12. 2012 uzavřená s KB, a.s. Praha do výše limitu 8,500.000,00 Kč na Profinancování časového nesouladu mezi výdaji a příjmy rozpočtu města.

Podle Smlouvy je klient oprávněn čerpat úvěr do 26. 12. 2013. Splatnost úvěru byla ujednána nejpozději do 27. 12. 2013. Podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření města Slušovice za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**IV. Při přezkoumání hospodaření města Slušovice za rok 2013**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	28,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,56 %

Slušovice dne 7. března 2014

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Petr Hradecký, starosta města Slušovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neuhospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi a směnnou smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 7. března 2014

Ing. Petr Hradecký
starosta



.....
podpis

MĚSTO SLUŠOVICE
nám. Svobody 25
763 15 Slušovice
-1-

1 x obdrží: Město Slušovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní