

Odbor Kancelář ředitele  
Oddělení kontrolní

Město Slušovice  
náměstí Svobody 25  
763 15 Slušovice

datum

5.3.2013

pověřená úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací

KUZL 43093/2012

spisová značka

KUSP 43093/2012 KŘ

**Zpráva č. 369/2012/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**města Slušovice, IČ: 00284475**  
**za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**19.10.2012 - 29.10.2012**

**28.2.2013 - 5.3.2013**

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:**

Městský úřad náměstí Svobody 25, 763 15 Slušovice

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

**Obec Slušovice zastupovali:**

starosta:

ekonomka:

Ing. Petr Hradecký

Ing. Jana Sousedíková

## A. Přezkoumané písemnosti

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
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 24. 11. do 12. 12 2011.
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. Do 31. 12. 2012 byly přijaty úpravy rozpočtu formou 4 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb. byl zpracován rozpočtový výhled na období roku 2011 - 2013. Rozpočtový výhled obsahoval vlastní příjmy (daňové příjmy, příjmy z vlastní činnosti, příjmy z prodeje pozemků) a dotace. Výdaje byly složeny z běžných výdajů, které zahrnovaly i rozpis příspěvků zřízeným organizacím. Dále výdaje obsahovaly investiční výdaje, výdaje celkem, splátky úvěrů a financování.
Schválený rozpočet	<p>V souladu s ustanovením § 4 zákona č. 250/2000 Sb., schválilo zastupitelstvo města rozpočet obce dne 12. 12. 2011 usnesením č. 88/2011. Rozpočet na rok 2012 byl schválen jako schodkový, výdaje měly být kryty z prostředků na běžném účtu. Rozpočet na rok 2012 předpokládal příjmy ve výši 39,706 tis. Kč, do příjmů byl zapojen přebytek hospodaření roku 2011 ve výši 8,500 tis. Kč. Rozpočet předpokládal výdaje ve výši 46,285 tis. Kč a splátky půjček 1,805 tis. Kč.</p> <p>Dne 12. 12. 2011 usnesením č. 87/2011 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 2011 na jeho nejbližším zasedání.</p> <p>Dne 26. 3. 2012 usnesením č. 114/2012 zmocnilo zastupitelstvo města, v souladu s ustanovením § 102, odst. 2a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění), Radu města Slušovice v roce 2012 schvalovat změny rozpočtu města:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- rozpočtová opatření, a to každé vždy maximálně do výše 100.000 Kč, aniž by se přijatým rozpočtovým opatřením změnily závazné ukazatele celkových příjmů a výdajů,</li><li>- rozpočtová opatření vyvolaná zapojením účelově přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu města.</li></ul> <p>Uložilo radě města povinnost informovat zastupitelstvo o provedených změnách v rozpočtu na jeho nejbližším zasedání.</p>
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 2011 s celoročním hospodařením města bez výhrad, a to dne 26. 6. 2012 usnesením č. 99/2012. Závěrečný účet byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. do 26. 3. 2012.

## Bankovní výpis

Krátkodobý finanční majetek k 31. 12. 2012 vykazoval celkem 3,478.801,93 Kč, z toho účet:

- 231 (ZBÚ) zůstatek 3,272.429,48 Kč (bankovní účet číslo 2326661/0100 zůstatek 3,196.657,33 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0010 a bankovní účet číslo 1408221389/0800 zůstatek 75.772,15 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0011),
- 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 189.224,55 Kč (bankovní účet číslo 107-2326661/0100),
- 263 (ceniny) zůstatek 17.147,90 Kč (278 ks stravenek za 11.468,40 Kč a zůstatek kreditu ve frankovacím stroji 5.679,50 Kč).

Účetní zůstatky výše uvedených syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům a současně byly podloženy bankovními výpisy, rozdíly nebyly zaznamenány.

K 31. 12. 2012 byly zůstatky jednotlivých druhů krátkodobého finančního majetku ověřeny dokladovou inventarizací. Inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními normami (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Jednotlivé stavy účtů byly na konci roku uzavřeny a jejich konečné stavy souhlasily se stavy uvedenými v inventurních soupisech.

## 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 82.500,75 Kč a stav krátkodobých pohledávek zůstatek 1,248.827,00 Kč.

K 31. 12. 2012 představoval konečný zůstatek:

Dlouhodobých pohledávek 83.500,75 Kč - stav účtu:

- 462 (poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé) zůstatek ve výši 82.500,75 Kč. Doložena Smlouva o půjčce na účel předfinancování 3. etapy administrace MAS Vizovicko a Slušovicko, o.s. strategického plánu LEADER, se splatností 30. 3. 2010. Podle Dodatku č. 1 ze dne 30. 3. 2010 ke Smlouvě o půjčce byl termín splatnosti stanoven do 30. 7. 2010. Podle zápisu rady města ze dne 29. 12. 2010 odložena splatnost do roku 2011 včetně prominutí penále. Součástí inventarizace majetku byl Dodatek č. 2 ze dne 10. 2. 2011 ke Smlouvě o půjčce, ve kterém se dlužník zavázal vrátit věřiteli půjčku do 31. 12. 2013. Roční úrok byl dohodnut ve výši 6,0 % p.a.,
- 469 (ostatní dlouhodobé pohledávky) zůstatek 1.000 Kč - kauce na pitnou vodu.

Krátkodobých pohledávek 5,780.496,23 Kč, z toho stav účtu:

- 311 (odběratelé) zůstatek 140.835,41 Kč, z toho nejstarší z roku 2004 ve výši 16.845,41 Kč za dřevo - ve vymáhání právního zástupce,
- 314 (krátkodobě poskytnuté zálohy) zůstatek ve výši 1,129.440,00 Kč,
- 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) představovaly zůstatek 97.880,00 Kč, z toho pohledávky vzniklé v roce 2012 ve výši 96.880 Kč, zbylá částka ve výši 1.000 Kč vzniklá jako pokuta doložen písemný materiál právního zástupce o stavu vymáhání pohledávek,
- 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 16.000,00 Kč - půjčka zaměstnanci,

- 381 (náklady příštích období) zůstatek 6.921,00 Kč - zákonné pojištění vozidel na rok 2013,
- 385 (příjmy příštích období) zůstatek 13.200,00 Kč - příjmy za pronájem sportovní haly,
- 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 4,376.219,82 Kč - dotace EU, SR na rekonstrukci objektu bývalé Sokolovny.

K 31. 12. 2012 byl zůstatek jednotlivých pohledávkových účtů ověřen dokladovou inventarizací. Inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními normami (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Jednotlivé stavy účtů byly na konci roku uzavřeny a jejich konečné stavy souhlasily se stavy uvedenými v inventurních soupisech.

#### 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 12,047.788,00 Kč. Stav krátkodobých závazků představoval zůstatek 9,003.767,16 Kč.

K 31. 12. 2012 představoval celkový zůstatek:

- dlouhodobých závazků 13,772.022,87 Kč, z toho stav účtu:
- 451 (dlouhodobé úvěry) zůstatek 12,043.540,00 Kč, z toho nesplacený zůstatek 4,178.674,00 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 4,864.866,00 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.

Zbývá část dlouhodobého úvěru byla v účetnictví sledována na analytickém účtu 451 0302 zůstatek ve výši 3,000.000,00 Kč jednalo se o revolvingový úvěr poskytnutý KB na profinancování nesouladu mezi výdaji a příjmy rozpočtu města (zůstatek ověřen na bankovní výpis podnikatelského úvěru k účtu 35-559401577/0100) - podrobnosti o revolvingovém úvěru viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.,

- 459 (ostatní dlouhodobé závazky) zůstatek 1,156.000,00 Kč z toho:
- 1,120.000 Kč sledováno 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 m<sup>2</sup> a prostory vedle fotbalového o ploše 180 m<sup>2</sup> - stávající zahradní restaurace a nájemcem fyzickými osobami, se nájemce zavázal "rekonstruovat 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.

- 36.000 Kč sledováno 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 2,572.482,87 Kč, z toho stav účtu:

- 321 (dodavatelé) zůstatek 273.057,73 Kč (vznik na konci účetního období),

- 331 (zaměstnanci) zůstatek 292.245,00 Kč (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2012),

- 336 (zúčtování s institucemi soc zabezpečení a zdravotního pojištění) zůstatek 155.535,00 Kč (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2012),

- 342 (jiné přímé daně) zůstatek 34.027,00 Kč zálohová daň (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2012),

- 343 (DPH) zůstatek 169.334,00 Kč,

- 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 7.162,00 Kč závazky ke SR - vratka z voleb,

- 384 (výnosy příštích období) zůstatek 1.944,14 Kč - parkovací místo,

- 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 1,629.440,00 Kč - předpokládaná spotřeba energií v roce 2012,

- 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 9.738,00 Kč.

K 31. 12. 2012 byl zůstatek jednotlivých závazkových účtů ověřen dokladovou inventarizací. Inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními normami (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Evidence jednotlivých účtů byla na konci roku uzavřena a jejich konečné stavy souhlasily se stavy uvedenými v inventurních soupisech.

Inventurní soupis majetku a závazků a Skutečný stav veškerého majetku a závazků města byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2012. Inventura fyzická byla provedena u hmotného majetku, dokladová byla provedena u nehmotného majetku, u finančního majetku, pohledávek, závazků, vč. sociálního fondu 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 běžného účtu, vnitřní účetní doklady apod.). Inventarizace byla provedena dle platných právních norem (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Plán inventur vycházel z ustanovení § 5 citované vyhlášky. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 30, odst. 2 zákona o účetnictví. 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. Součástí Zprávy tvořila tabulka majetku a závazků vč. podrozvahových účtů k 31. 12. 2012. U jednotlivých syntetických účtů byl vyčíslen a porovnán stav zjištěný inventarizací a porovnán s účetním stavem. 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

Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány prostřednictvím výpočetní techniky pomocí programu KVINTA. Účetní doklady byly chronologicky zakládány po jednotlivých měsících do šanonů. Pro příjmy a výdaje byla používána jedna číselná řada. Namátková kontrola doloženosti uskutečněných výdajů, správnost účtování a návaznost na operativní evidenci byla provedena za měsíc leden, srpen a září 2012.

Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dne 19. 10. 2012 v 8,45 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. V pokladně (č. 50) veřejné správy byl zjištěn fyzický stav v celkové výši 17.386 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v tištěné podobě pokladní knihy za PD č. 01532.

#### Rozvaha

V rozvaze 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 směrné účtové osnovy. Položky rozvahy "Aktiva celkem" 217.539.742,52 Kč se rovnala položce "Pasiva celkem". Uvedený postup odpovídal ustanovení § 4 ("Rozvaha") vyhlášky 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.

#### Účetní doklad

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 červen a červenec 2012. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti, správnost účtování a návaznost na vedenou operativní evidenci o pořízení majetku. Nedostatky nebyly zjištěny.

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.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M dosáhly k 31. 12. 2012 celkové příjmy po konsolidaci 46,890.193,29 Kč, což představuje plnění 100,13 % upraveného rozpočtu, výdaje dosáhly výše 54,979.234,44 Kč, což představuje plnění 100,07 % upraveného rozpočtu.

Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, což odpovídá ustanovení § 5 vyhlášky 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. Náklady celkem byly vykázány ve výši 31,269.808,57 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 35,610.688,76 Kč, tím byl dosažen zlepšený výsledek hospodaření ve výši 4,340.880,19 Kč. Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze. Nedodržení, či porušení ustanovení § 5 výše citované vyhlášky. Hospodářská činnost nebyla v roce 2012 realizována.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Dne 26. 3. 2012 usnesením č. 99/2012 schválilo zastupitelstvo města hospodaření zřízených příspěvkových organizací. Mateřská škola Sluníčko Slušovice skončila zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 21.294,76 Kč, z toho zastupitelstvo schválilo přiděl do fondu odměn 11.000 Kč, zbylou část ve výši 10.294,76 do rezervního fondu. Základní škola Slušovice skončila zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 29.301,40 Kč, z toho zastupitelstvo schválilo přiděl do fondu odměn 19.000 Kč, zbylou část ve výši 10.301,40 do rezervního fondu. Služby města Slušovice skončily zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 51.358,83 Kč a měl být převeden do rezervního fondu. Nadační fond Rozvoj dostihového sportu ve Slušovicích (NF RDS) skončil své hospodaření za rok 2011 ztrátou ve výši 1.165,96 Kč, která měla být vypořádána z prostředků vlastního jmění NF RDS.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2012 přijalo město účelově ze SR, státních fondů a z rozpočtu EU finanční prostředky v celkové výši 11,740.701,72 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- částka ve výši 10,766.330,18 Kč ze státního rozpočtu a ROP EU na "rekonstrukci objektu bývalé Sokolovny",</li> <li>- částka ve výši 8.932,13 Kč doplatek ÚZ 15825. Smlouvou č. 08017551 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí (dále jen SF ŽP) ze dne 16. 7. 2010 se fond zavázal poskytnout dotaci ve výši 1,576.802,70 Kč na akci "Intenzifikace ČOV Slušovice" (UZ 15825). Akce byla realizována v období let 2008 až 2011. Podpora měla být poskytnuta ve výši 28,382.448,70 Kč (tj. 77,48 %), z toho dotace z Fondu soudržnosti (dále FS) 26,805.646 Kč (tj. 73,18 %) a z SFŽP 1,576.802,70 Kč (tj. 4,30 %). Celkové výdaje projektu měly představovat 36,630.966 Kč (100 %). Na realizaci díla bylo za rok 2008 až 2011 vynaloženo 33,780.393,32 Kč. Po posouzení jednotlivých žádostí bylo vyplaceno 26,135.826,27 Kč, z toho z prostředků FS 24,683.835,96 Kč, zbylá část ve výši 1,451.990,31 Kč ze SF ŽP. Dne 31. 7. 2012 byla na základě písemného předávacího protokolu stavba "Intenzifikace ČOV Slušovice" předána k hospodaření Službám města Slušovice p.o. s celkovou hodnotou 34,369.156,15 Kč, z toho vlastní prostředky 8,233.329,88 Kč, dotace 26.135.826,27 Kč.</li> </ul> <p>ÚZ 98193 neinvestiční účelová dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa ve výši 46.400,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na pátek 12. října a sobotu 13. října 2012. Doloženy byly výdaje ve výši 39.238,00 Kč, z toho mzdové výdaje ve</p>

výši 29.327,00 Kč (d. č.000320, d. č. 700110), materiál - toner, kancelářské potřeby, vlajka ČR, přenosná volební urna, skládací přenosná zástěna v celkové výši 8.119,00 Kč (d. č. 000285, d. č. 700100, d. č. 000322), občerstvení pro 14 členů dvou volebních komisí 1.792,00 Kč (d. č. 700100).

Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 7.162,00 Kč. Nedodržení Směrnice č. j. 78 065/2012/12 - 124 nebylo zjištěno.

V roce 2012 přijalo město účelově z rozpočtu Zlínského kraje finanční prostředky v celkové výši 430.000,00 Kč, z toho ke kontrole správnosti vyúčtování byl vybrán:

ÚZ 00020 investiční účelová dotace ve výši 300.000 Kč na nákup zásahového dopravního automobilu pro jednotku Sboru dobrovolných hasičů města Slušovice. Podle Smlouvy o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu ZK číslo: D/0430/2012/KH byly prostředky určeny na nákup zásahového dopravního automobilu pro jednotku Sboru dobrovolných hasičů města Slušovice. Příjemce byl povinen prokázat uhrazení finanční spoluúčasti na akci minimálně 30% z celkových výdajů akce. Finanční prostředky měly být použity do 31. 10. 2012. Vyúčtování dotace mělo být předloženo do 15. 11. 2012 odboru kanceláře hejtmána KÚ ZK. Doklady prokazující využití dotace měly být viditelně označeny "Dotace ZK". Příjemce se zavázal v souvislosti s realizací akce prezentovat Zlínský kraj jako poskytovatele dotace způsobem uvedeným v bodě 4. 2. (alespoň dvěma způsoby).

Předloženo bylo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 12. 11. 2012. Dne 29. 10. 2012 bylo za nákup Zásahového dopravního automobilu bylo zaplacen 666.532 Kč (DF č. 594). Doklady prokazující čerpání byly označeny "DOTACE ZK". Prezentace ZK byla zajištěna ve Slušovických novinách a na úřední desce.

Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům a ke státním fondům bylo provedeno dne 25. 1. 2013. Předmětem vypořádání byla vratka ve výši 7.162,00 Kč dne 25. 1. 2013, bankovním výpisem č. 15 bankovního účtu číslo 2326661/0100 .

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

Záměr prodat nemovitý majetek byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění) zveřejněn po dobu nejméně 15 dní před rozhodnutím v orgánu obce. Předložené kupní smlouvy (o prodeji pozemků ze dne 10. 1. 2012, ze dne 28. 5. 2012 a kupní smlouvy se zřízením věcného břemene ze dne 24. 5. 2012) obsahovaly doložku ve smyslu ustanovení § 41 citovaného zákona o obcích (schválení orgánem obce - zastupitelstvem města, uveden byl datum a číslo jednací a datum zveřejnění).

Smlouvy o přijetí úvěru

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 s pohyblivou úrokovou sazbou, která bude odpovídat součtu 7D PROBOR a pevné odchylky ve výši 1,43 % p. a. z jistiny Úvěru. Dále bylo ujednáno, že v Příkladě porušení, je banka oprávněna zvýšit úrokovou sazbu sjednanou v této Smlouvě o 3,57 procentních bodů. Podle Smlouvy je klient oprávněn čerpat úvěr do 26. 12. 2013. Splatnost úvěru byla ujednána nejpozději do 27. 12. 2013. Zajištění úvěru k pohledávkám vzniklým dle Smlouvy nebylo sjednáno. Smlouva nabyla platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem 28. 12. 2012. Opatřena byla doložkou ve smyslu ustanovení § 41, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje



schválení orgánem - zastupitelstvem města dne 12. 12. 2012 usnesením č. 146/2012.

Smlouvy o půjčce	Smlouva o půjčce uzavřená dne 15. 12. 2009 mezi Dlužníkem - Místní akční skupinou Vizovicko a Slušovicko, o. s. Vizovice a Věřitelem - Městem Slušovice ve výši 82.500,75 Kč. Účelem půjčky bylo předfinancování 3. etapy administrace MAS Vizovicko a Slušovicko , o.s. strategického plánu LEADER, se splatností do 30. 3. 2010. Dlužník a Věřitel se dohodli na bezúročném půjčce. Podle Dodatku č. 1 ze dne 30. 3. 2010 ke Smlouvě o půjčce byl termín splatnosti stanoven do 30. 7. 2010. Podle zápisu rady města ze dne 29. 12. 2010 odložena splatnost do roku 2011 včetně prominutí penále. Podle Dodatku č. 2 ze dne 10. 2. 2011 ke Smlouvě o půjčce se Dlužník zavázal vrátit věřiteli půjčku do 31. 12. 2013. Roční úrok byl dohodnut ve výši 6,0 % p.a.
Smlouvy o ručení	Město podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2012 neuzavřelo 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 v roce 2012 neuzavřelo smlouvu o sdružení prostředků a ani s takovými prostředky nehošpodařilo.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byly předloženy 4 smlouvy o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Ve všech smlouvách vystupovalo město Slušovice jako povinný z věcného břemene, všechna věcná břemena byla uzavřena za úplatu. Všechny smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví města byla účtována na zvláštní analytické účty 031/0301 a 031/0402. Zúčtování změn za rok 2012 bylo provedeno vnitřním dokladem č. 005012.
Smlouvy ostatní	Nájemní smlouva uzavřená dne 9. 2. 2012 dle ustanovení § 663 a následujících občanského zákoníku, která byla uzavřena mezi Městem Slušovice (jako pronajímatelem) a nájemcem - fyzickými osobami. Předmětem smlouvy byla část pozemku par. č. 1481/23 - ostatní plocha o výměře 71,5 m <sup>2</sup> . Nájemné bylo sjednáno ve výši 40.000 Kč vč. DPH za 10 let. Smlouva obsahovala doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (schváleno dne 14. 11. 2011 usnesením č. 251/2011, nabídka pronájmu zveřejněna od 14. 10. do 1. 11. 2011).
Smlouvy zástavní	Město podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2012 neuzavřelo 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 zakázkám	k veřejným Kontrola bylo podrobena výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na akci:  "Rekonstrukce objektu bývalé sokolovny ve Slušovicích - projekt interiéru" výkonem zadavatelských činností byla na základě mandátní smlouvy pověřena firma MCI SERVIS, Zlín. Podle zadávací dokumentace ze dne 16. 7. 2012 byla VZ realizována ve zjednodušeném podlimitním řízení dle § 38 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. Výzva k podání nabídky

a k prokázání kvalifikace byla zaslána 7 zájemcům a současně uveřejněna na internetovém profilu zadavatele v informačním systému podle § 157 cit. zákona. Zadavatel rozhodl o rozdělení VZ na 2 části: část 1 - sedací nábytek (židle, křesla, kancelářská křesla), část 2 - stoly a ostatní nábytek. Uchazeč byl oprávněn podat nabídku do jedné nebo obou částí zakázky. Datum otevírání obálek byl stanoven 1. 8. 2012. Předpokládaný termín uzavření smlouvy do 20. 8. 2012, předpokládaný termín protokolárního předání a převzetí dodávky 31. 10. 2012. Předpokládaná hodnota VZ bez DPH části 1 (sedací nábytek) ve výši 1,360 tis. Kč (bez opce). Předpokládaná hodnota VZ bez DPH části 2 (stoly a ostatní nábytek) ve výši 950 tis. Kč. Způsob hodnocení nabídek byl stanoven v souladu s § 78 cit. zákona, podle hodnotícího kritéria - ekonomické výhodnosti nabídky v části 1 - výše nabídkové ceny vč. DPH (bez opce) 65 %, estetické a funkční vlastnosti 20 %, servisní podmínky dodávky 15 % a v části 2 - výše nabídkové ceny vč. DPH 70 %, servisní podmínky dodávky 30 %. Část 1 VZ (sedací nábytek) byla zadavatelem (Radou města Slušovice) dne 20. 8. 2012 zrušena v souladu s § 84, odst. 2, písm. e) cit. zákona (v průběhu zadávacího řízení se vyskytly důvody hodné zvláštního zřetele, pro které nelze na zadavateli požadovat, aby v zadávacím řízení pokračoval). V části 2 (stoly a ostatní nábytek) byly hodnoceny 3 nabídky uchazečů. Podle stanovených kritérií ekonomické výhodnosti byla vybrána firma Potrusil s.r.o. Šlapanice s nabídkovou cenou 1,043.581,20 Kč vč. DPH, se kterou byla uzavřena smlouva o dílo.

"Rekonstrukce objektu bývalé sokolovny ve Slušovicích - projekt interiéru" výkonem zadavatelských činností byla na základě mandátní smlouvy pověřena firma MCI SERVIS, Zlín. Podle zadávací dokumentace ze dne 4. 9. 2012 byla VZ realizována ve zjednodušeném podlimitním řízení dle § 38 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. Výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace byla zaslána 5 zájemcům a současně uveřejněna na internetovém profilu zadavatele v informačním systému podle § 157 cit. zákona. Předmětem VZ byla dodávka interiéru - sedacího nábytku do celého objektu bývalé Sokolovny (židle, stoly, kancelářská křesla). Předpokládaný termín uzavření smlouvy do 30. 9. 2012, předpokládaný termín protokolárního předání a převzetí dodávky 19. 11. 2012. Předpokládaná hodnota VZ bez DPH ve výši 1,360 tis. Kč (bez opce). Způsob hodnocení nabídek byl stanoven v souladu s § 78 cit. zákona, podle hodnotícího kritéria - ekonomické výhodnosti nabídky - výše nabídkové ceny vč. DPH (bez opce) 65 % a estetické a funkční vlastnosti 35 %. Podány byly 4 nabídky, pro nesplnění požadovaných kvalifikací byly vyřazeny 2 nabídky. Podle stanovených kritérií ekonomické výhodnosti byla vybrána firma ART INTERIER s.r.o., Zlín s nabídkovou cenou 1,595.188 Kč vč. DPH, se kterou byla uzavřena smlouva o dílo.

"Zásahový dopravní automobil pro jednotku Sboru dobrovolných hasičů města Slušovice" výkonem zadavatelských činností byla na základě mandátní smlouvy pověřena firma MCI SERVIS, Zlín. Podle zadávací dokumentace ze dne 30. 8. 2012 byla VZ realizována dle § 18 odst. 5 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění (malého rozsahu). Výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace byla zaslána 3 zájemcům. Předmětem VZ byla dodávka Zásahového dopravního automobilu. Předpokládaný termín uzavření smlouvy 14. 9. 2012, předpokládaný termín protokolárního předání a převzetí dodávky včetně zaškolení a předvedení 26. 10. 2012. Předpokládaná hodnota VZ bez DPH ve

výši 700 tis. Kč. Způsob hodnocení nabídek byl stanoven podle základního hodnotícího kritéria - nejnižší nabídkové ceny vč. DPH. Podány byly 2 nabídky, pro nesplnění požadované kvalifikace byla 1 nabídka vyřazena. Hodnotící komise doporučila zadavateli uzavřít smlouvu s uchazečem ZLINER s.r.o., Zlín s nabídkovou cenou 666.532,00 Kč vč. DPH. Doložena byla Kupní smlouva s prodávajícím ZLINER s.r.o., Zlín na vozidlo Ducato Light 2,3 MTJ 130 k 33 L2H2 Combi plně prosklené za 666.532 Kč.

Zadavatel použil druhý veřejné zakázky v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení Dne 26. 3. 2012 usnesením č. 106/2012 schválilo zastupitelstvo města odkoupení pozemku p.č. 258/2 o výměře 241 m2 od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových za 49.200 Kč.

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 5 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. Sociální fond předpokládal v roce 2012 vyrovnaný rozpočet ve výši 130 tis. Kč - součást rozpočtu města schváleného dne 12. 12. 2011 usnesením č. 88/2011.

Stav účtu 419 (ostatní fondy) k 1. 1. 2012 vykazoval zůstatek 234.610,44 Kč a po zohlednění zůstatku účtu 335 (zaměstnanci) ve výši 1.000 (k témuž datu) odpovídal stavu bankovního účtu č. 107-2326661/0100 ve výši 233.610,44 Kč a současně stavu účtu 236 (BÚ fondů USC) ve výši 233.610,44 Kč. Celkové příjmy 135.981,11 Kč, z toho přiděl 129.958,98 Kč (přiděl schválen ve výši 130 tis. Kč, po zohlednění bankovních poplatků r. 2011 ve výši + 943,50 Kč a připsaných úroků r. 2011 ve výši - 984,52 Kč), splátky půjčky 5.000 Kč, úrok od peněžního ústavu 1.022,13 Kč. Celkové výdaje 180.367 Kč, z toho penzijní při pojištění 82.760 Kč, příspěvek na stravování 54.306,40 Kč, poskytnutá bezúročná půjčka zaměstnanci na bytové účely 20.000 Kč, rekreace 17.702 Kč, masáže 4.800 Kč, poplatky peněžnímu ústavu 798,60 Kč. Stav účtu 419 (ostatní fondy) k 31. 12. 2012 vykazoval konečný zůstatek 205.224,55 Kč a po zohlednění zůstatku účtu 335 (zaměstnanci) ve výši 16.000 (k témuž datu) odpovídal stavu bankovního účtu č. 107-2326661/0100 ve výši 189.224,55 Kč a současně stavu účtu 236 (BÚ fondů USC) ve výši 189.224,55 Kč. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Smlouva o půjčce se zaměstnancem s osobním číslem 491 byla uzavřena dne 29. 8. 2012 ve výši 20.000 Kč na náklady spojené s vnitřním vybavením bytu. Doložena byla faktura číslo 1244 ze dne 20. 8. 2012, na základě které bylo za výrobu a montáž nábytku v provedení dub světlý zapláceno 20.640 Kč.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

### **B. 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. 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

### **B. II. Při přezkoumání**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).**

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

**§ 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. Jednalo se o krátkodobý úvěr. Podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.

## C. Závěr

### C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### C II. Při přezkoumání hospodaření města Slušovice za rok 2012

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

### C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### C. IV. Při přezkoumání hospodaření města Slušovice za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,66 %

Slušovice dne 5.3.2013

Mgr. Marie Ostrožková

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 neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru, 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 5. 3. 2012

Ing. Petr Hradecký

starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Slušovice

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

### Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.