

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Město Slušovice
náměstí Svobody 25
763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
4. března 2016	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 45812/2015	KUSP 45812/2015/IAK

Zpráva č. 325/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Slušovice, IČ: 00284475
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.10.2015 - 21.10.2015 (dílčí přezkoumání)
29.2.2016 - 4.3.2016 (konečné přezkoumání)
s přerušením 01. 03. 2016

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Slušovice, 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	Návrh rozpočtu Města Slušovice na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26. 11. 2014 do 15. 12. 2014.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu města Slušovice byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 30. 09. 2015 byly přijaty rozpočtové změny formou čtyř rozpočtových opatření. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2015 byly přijaty rozpočtové změny formou šesti rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na rok 2014 - 2016 byl pravidelně aktualizován. Rozpočtový výhled na rok 2015 byl upraven dne 15. 12. 2014 usnesením č. 29/2014. Nový rozpočtový výhled na rok 2017 - 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva města dne 25. 03. 2015 usnesením č. 48/2015.
Schválený rozpočet	Dne 15. 12. 2014 usnesením č. 32/2014 schválilo zastupitelstvo města rozpočet na rok 2015. Rozpočet na rok 2015 vycházel z upraveného rozpočtového výhledu. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, celkové příjmy ve výši 43.728.000,00 Kč, celkové výdaje ve výši 41.328.000,00 Kč, financování 2.400.000,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden 17. - 19. 12. 2014. Dne 15. 12. 2014 usnesením č. 34/2014 stanovilo zastupitelstvo města, v souladu s ustanovením § 102, odst. 2a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění), kompetence radě města: 1. k provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu města, včetně zapojení odvodů dotací příspěvků stanovených organizacím s přímým vztahem rozpočtu města, 2. k provádění rozpočtových opatření souvisejících s přijetím darů, příspěvků, příjmů z reklam a obdobných příjmů a jejich použitím do výše jednotlivého takového příjmu a výdaje do max. 50.000,00 Kč, 3. k provádění rozpočtových opatření, a to každé vždy maximálně do výše 100.000,00 Kč, která neovlivní celkové příjmy a výdaje rozpočtu města na rok 2015. Radě byla uložena povinnost informovat zastupitelstvo o radou provedených změnách v rozpočtu na rok 2015 na nejbližším zasedání zastupitelstva a pověřilo ekonomku města k provádění technických a formálních úprav rozpisu rozpočtu, které neovlivní celkové příjmy a výdaje rozpočtu města.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 15. 12. 2014 usnesením č. 33/2014 schválilo zastupitelstvo města poskytnutí provozního a investičního příspěvku zřízeným příspěvkovým organizacím: Mateřské škole Sluníčko, p. o. provozní příspěvek 1.050.000,00 Kč, investiční příspěvek 600.000,00 Kč, Základní škole Slušovice, p. o. provozní příspěvek 3.200.000,00 Kč, Službám města Slušovice, p. o. provozní příspěvek 4.100.000,00 Kč. Příspěvkovým organizacím byly stanovené závazné ukazatele sděleny 19. 12. 2014.

Závěrečný účet Návrh závěrečného účtu města Slušovice za rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 09. 03. 2015 do 25. 03. 2015 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo města projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 25. 03. 2015 a usnesením č. 46/2015 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.

Bankovní výpis Podle účetního výkazu ROZVAHA - BILANCE za období 9/2015 představoval **krátkodobý finanční majetek celkem 26.060.489,89 Kč**, z toho:
Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 25.843.158,48 Kč (bankovní účet číslo 2326661/0100 zůstatek 22.917.699,95 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0010, bankovní účet číslo 1408221389/0800 zůstatek 2.498.939,17 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0011 a bankovní účet číslo 94-3011661/0710 zůstatek 426.519,36 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0013),
Účet 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 151.966,41 Kč (bankovní účet číslo 107-2326661/0100 sledován na AU 236 0010),
Účet 263 (ceniny) zůstatek 21.520,00 Kč (538 ks stravenek po 40,00 Kč),
Účet 261 (pokladna) zůstatek 43.845,00 Kč (zůstatek v pokladně veřejné správy 37.206,00 Kč sledovaný na analytickém účtu (dále jen AU) 261 0001, zůstatek v pokladně sociálního fondu 5.839,00 Kč sledovaný na AU 261 0002, zůstatek zálohy poskytnuté organizační složce - knihovně 800,00 Kč sledovaný na AU 261 0004).

Účetní zůstatky výše uvedených syntetických účtů 231 a 236 odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům a současně byly podloženy bankovními výpisy. V případě účtu 263 na údaje operativní evidence stravenek a v případě účtu 261 na údaje fyzických stavů jednotlivých pokladen k 30. 09. 2015. Rozdíly nebo nedostatky nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2015 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval 26.766.156,72 Kč z toho:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 26.652.8305,78 Kč (bankovní výpis k účtu číslo 2326661/0100 zůstatek 24.268.931,81 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0010, bankovní výpis k účtu číslo 1408221389/0800 zůstatek 2.382.901,41Kč - sledován na analytickém účtu 231 0011 a bankovní výpis k účtu číslo 94-3011661/0710 zůstatek 172,56 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0013),

Účet 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 110.130,94 Kč - doložen byl bankovní výpis k účtu číslo 107-2326661/0100.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 3.720,00 Kč - doložena operativní evidence stravenek 94 ks. po 40,00 Kč.

Zůstatky výše uvedených syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům - ověřeno na údaje Hlavní účetní knihy. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů, popřípadě operativní evidencí stravenek v případě účtu 263. 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 1.000,00 Kč a stav krátkodobých pohledávek zůstatek 1.202.687,00 Kč.

K 31. 12. 2015 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 1.000,00 Kč zůstatek účtu 469 (ostatní dlouhodobé pohledávky) jednalo se o kauci na pitnou vodu.

K 31. 12. 2015 představoval konečný zůstatek krátkodobých pohledávek 1.018.574,00 Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 83.627,00 Kč snížený o opravné položky ve výši 17.160,00 Kč. Nejstarší pohledávky vznikly v souvislosti s pronájmem pozemků při konání rockového festivalu konaného dne 7. a 8. června 2014 ve výši 50.000,00 Kč a v souvislosti s pronájmem nebytových prostor v roce 2015 ve výši 7.200,00 Kč. Ve lhůtě splatnosti byly pohledávky v úhrnné výši 26.427,00 Kč.

Účet 314 (krátkodobě poskytnuté zálohy) zůstatek ve výši 809.290,00 Kč - zálohy na dodávku elektrické energie a plynu.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) představovaly zůstatek 7.962,00 Kč - pohledávky byly ve lhůtě splatnosti.

Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 32.000,00 Kč - půjčka zaměstnancům poskytnutá ze sociálního fondu.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 23.191,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější 15.125,00 Kč - programové vybavení ATLAS profil obce, zbylá částka 8.066,00 Kč, pojištění a technickohospodářské služby.

Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 2.504,00 Kč - za pronájem části pozemku par. č. 1490/1 o výměře 882 m²

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 60.000,00 Kč - EKO-KOM za třídění komunálního odpadu IV. Q. 2015.

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

Evidence závazků

Podle účetního výkazu ROZVAHA - BILANCE za období 9/2015 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 5.069.858,00 Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) zůstatek 4.081.858,00 Kč, z toho nesplacený zůstatek 1.000.774,00 Kč, který byl v účetnictví sledován na analytickém účtu 451 0201, jednalo se o bankovní úvěr poskytnutý KB v roce 2006 na 18. bj. Dostihová - zůstatek byl ověřen na bankovní výpis podnikatelského úvěru k účtu 27-4809911587/0100. Podle Smlouvy ze dne 03. 10. 2006 byl úvěr poskytnut v celkové výši 10.200.000,00 Kč (termín první splátky 31. 01. 2008 ve výši 96.300Kč a termín 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 **3.081.084,00 Kč** úvěr poskytnutý KB v roce 2010 na intenzifikaci ČOV Slušovice - zůstatek ověřen na bankovní výpis podnikatelského úvěru k účtu 27-7165651567/0100. Podle Smlouvy ze dne 14. 06. 2010 byl úvěr poskytnut v celkové výši 6.000.000,00 Kč (termín první splátky 30. 04. 2011 ve výši 54.054 Kč a termín poslední splátky 30. 06. 2020 ve výši 54.060 Kč).

Účet 459 (ostatní dlouhodobé závazky) **zůstatek 988.000,00 Kč** z toho:

- částka **960.000,00 Kč** sledována na analytickém účtu 459 0100 - doložena Smlouva o nájmu ze dne 05. 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 hřiště 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 1.250.000,00 Kč do restaurace v I. patře hlavní tribuny a ve výši 250.000,00 Kč do venkovní zahradní restaurace. Úhrada těchto nákladů byla dohodnuta v poměru části hrazené pronajímatelem ve výši 300.000 Kč vč. DPH a částí hrazené nájemcem ve výši 1.200.000,00 Kč vč. DPH. Z důvodu spoluúčasti nájemce bude v období od 01. 01. 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 - Radou města Slušovice dne 03. 10. 2011 usnesením č. 218/2011. Nabídka pronájmu zveřejněna od 29. 12. 2010 do 14. 01. 2011,

- částka **28.000 Kč** sledována na analytickém účtu 459 0300, jednalo se o 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.

Zjištěno bylo, že zůstatek účtu 451 a zůstatek účtu 459 byl v analytickém členění doložen bankovními výpisy k výše uvedeným účtům. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2015 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný stav dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 6.423.044,00 Kč a konečný stav krátkodobých závazků zůstatek 2.028.671,69 Kč.

K 31. 12. 2015 představoval celkový zůstatek dlouhodobých závazků 4.534.796,00 Kč, z toho stav:

Účtu 451 (dlouhodobé úvěry) zůstatek 3.630.796,00 Kč, z toho nesplacený zůstatek 711.874,00 Kč - v účetnictví sledován na analytickém účtu 451 0201, jednalo se o bankovní úvěr od KB v roce 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 2.918.922,00 Kč úvěr poskytnutý od KB v roce 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,

Účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) zůstatek 904.000,00 Kč z toho:

- částka 880.000,00 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 restaurace. Obě strany se dohodly na celkových nákladech rekonstrukcí ve výši 1.250.000,00 Kč do restaurace v I. patře hlavní tribuny a ve výši 250.000,00 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 (za 15 let, tj. 80.000,00 Kč za rok). 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 24.000,00 Kč sledována na analytickém účtu 459 0300, jednalo se o 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, tj. 4.000,00 Kč ročně.

K 31. 12. 2015 představoval celkový zůstatek krátkodobých závazků 2.981.719,22 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 861.138,22 Kč vznik v prosinci 2015, finančně nejvýznamnější částka 571.120,00 Kč představovala PD I a II etapa Rekonstrukce náměstí.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 299.485,00 Kč (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2015).

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 108.785,00 Kč (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2015).

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 48.509,00 Kč (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2015).

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 36.067,00 Kč zálohová a srážková daň (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2015).

Účet 343 (DPH) zůstatek 240.159,00 Kč - doložena fotokopie přiznání k dani z přidané hodnoty.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 18.836,00 Kč, z toho 10.298,00 Kč nájem 2 pololetí 2015, technicko hospodářské služby 8.400,00 Kč, praní ubrusů 138,00 Kč.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 557.050,00 Kč, z toho 550.000,00 Kč daň z příjmu PO za obec, zbylá částka ve výši 7.050,00 Kč městský ples 47 vstupenek po 150,00 Kč.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 809.290,00 Kč - předpokládaná spotřeba energií v roce 2015,

Účet 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 inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu ROZVAHA-BILANCE, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Inventurní soupis
majetku a závazků

V souladu s článkem 4 "Inventarizační činnosti" směrnice "Inventarizace majetku a závazků" sestavila ekonomka úřadu plán inventur, jehož součástí bylo jmenování členů inventarizačních komisí a jmenování členů ústřední inventarizační komise. Plán inventur byl sestavený ve smyslu ustanovení § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Inventarizace byla zahájena dne 05. 01. 2016 a ukončena dne 23. 01. 2016. Inventura byla provedena k rozvahovému dni. Skutečné stavy majetku a závazků byly zaznamenány v inventurních soupisech. Fyzická inventura byla provedena u hmotného majetku a zásob. Dokladová inventura byla provedena u nehmotného majetku, u finančního majetku, pohledávek, závazků, u sociálního fondu a u podrozvahové evidence. Stav 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

tvorily 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 (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis a sociálního fondu města - rozsah a podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy) byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady.

Dále byla provedena kontrola:

Účtu 028 (drobný dlouhodobý majetek), který k 31. 12. 2015 vykazoval konečný zůstatek 8.286.629,81 Kč - doložen byl inventurní soupis č. 9 k účtu 028 podle středisek. Počáteční stav k 01. 01. 2015 vykazoval 8.048.276,42 Kč, přírůstek za rok 2015 představoval 539.790,91 Kč (v tom zahrnut i převod od Služeb města Slušovice ve výši 6.900,00 Kč - reklamní tabule a banner plachta). Za rok 2015 byl vyřazen majetek ve výši 301.437,52 Kč. Jak počáteční stav, tak přírůstky, úbytky a konečný zůstatek účtu 028 souhlasil údaji uvedenými v Hlavní knize účetnictví.

Účtu 032 (kulturní předměty), který k 31. 12. 2015 vykazoval, jak počáteční, tak konečný zůstatek 200.501,00 Kč - doložen byl inventurní soupis č. 5 k účtu 032.

Účtu 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), který k 31. 12. 2015 vykazoval konečný zůstatek 1.873.562,98 Kč - doložen byl inventurní soupis k účtu 042 podle středisek. Počáteční stav k 01. 01. 2015 vykazoval 1.586.364,00 Kč, přírůstek za rok 2015 představoval 6.525.479,67 Kč, z toho finančně nejvýznamnější vybavení sběrného dvora 2.309.715,51 Kč, pořízení pozemků za 1.061.515,00 Kč, vnitřní rozvod plynu v ZŠ 921.227,60 Kč, stavební úpravy sběrného dvora 797.602,98 Kč, projekt Rekonstrukce náměstí 601.370,00 Kč, technické zhodnocení Sokol a FS, technické zhodnocení chodníků a parkoviště v úhrnu 550.416,68 Kč. Za rok 2015 byl z účtu 042 vyřazen majetek v úhrnné výši 6.238.280,69 Kč, z toho finančně nejvýznamnější bylo vyřazení sběrného dvora za 3.534.644,51 Kč (ORG 880), vnitřní rozvod plynu v ZŠ 921.227,60 Kč, technické zhodnocení Sokol a FS, technické zhodnocení chodníků a parkoviště v úhrnu 550.416,68 Kč. Jak počáteční stav, tak přírůstky, úbytky a konečný zůstatek účtu 042 souhlasil údaji uvedenými v Hlavní knize účetnictví.

Účtu 069 (ostatní dlouhodobý finanční majetek), který k 31. 12. 2015 vykazoval, jak počáteční, tak konečný zůstatek 3.767.000,00 Kč - doložen byl inventurní soupis č. 12 k účtu 069, jehož součástí byl výpis z centrální evidence cenných papírů.

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. Byla provedena náátková kontrola pokladních dokladů zaúčtovaných v měsíci srpnu a září 2015. Prověřována byla doloženost účetních případů a správnost účtování, nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)	<p>Dne 19. 10. 2015 v 11:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti v hlavní pokladně veřejné správy, zjištěný fyzický stav v celkové výši 34.947,00 Kč odpovídal zůstatku uvedenému v pokladní knize za PD č. 01607.</p> <p>Dne 21. 10. 2015 v 08:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti v pokladně sociálního fondu, zjištěný fyzický stav v celkové výši 7.471,00 Kč odpovídal zůstatku uvedenému v pokladní knize za PD č. 00119. Rozdíl nebyl ani v jednom případě zaznamenán.</p> <p>O provedení kontroly fyzického stavu peněžních prostředků hlavní pokladny a pokladny sociálního fondu byl pořízen inventurní soupis.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2015 zjištěno, že účet 261 (pokladna) vykazoval zůstatek 0,00 Kč. Podle Hlavní knihy účetnictví za období 12/2015 bylo ověřeno, že součet SU 261 vykazoval rovněž zůstatek 0,00 Kč.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena ROZVAHA - BILANCE za období 9/2015, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 224.496.243,98 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 100.265.329,93 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a opravných položek k pohledávkám.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2015 zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 225.548.416,02 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 102.704.537,19 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a opravných položek k pohledávkám.</p>
Účetní doklad	<p>Namátkově byla provedena kontrola uskutečněných výdajů u účetních dokladů hrazených v měsíci červnu 2015 prostřednictvím bankovního účtu číslo 2326661/0100. U kontrolovaných účetních dokladů byly namátkově prověřeny 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 09. 03. 2015 projednala rada města veškeré podklady zřízených příspěvkových organizací předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2014.</p> <p>Rada města rozhodla, že předložené účetní závěrky poskytují v rozsahu posuzovaných skutečností věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Služeb města Slušovice, příspěvkové organizace a usnesením číslo 99/2015 schválila účetní závěrku za rok 2014 a současně rozhodla o převodu hospodářského výsledku ve výši 523.158,28 Kč do rezervního fondu. - Základní školy Slušovice, příspěvkové organizace a usnesením č. 100/2015 schválila účetní závěrku za rok 2014 a současně rozhodla o převodu hospodářského výsledku ve výši 4.000,00 do fondu odměn a ve výši 3.932,26 Kč do rezervního fondu. - Mateřské školy Sluníčko, Slušovice, příspěvkové organizace a usnesením č. 101/2015 schválila účetní závěrku za rok 2014 a současně rozhodla o převodu hospodářského výsledku ve výši 8.000,00 do fondu odměn a ve výši 7.247,14 Kč do rezervního fondu.

Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., sepsal schvalující orgán k dotčeným účetním jednotkám Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetnictví ostatní Ve smyslu ustanovení § 84 odst. 2b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, (v platném znění) schválilo zastupitelstvo města dne 25. 03. 2015 usnesením č. 47/2015 účetní závěrku města Slušovice za rok 2014. V souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 9/2015 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 34.691.342,78 Kč, což představovalo plnění 82,98 % upraveného rozpočtu (41.804.800,00 Kč), výdaje celkem dosáhly 22.110.935,46Kč, což představovalo plnění 52,43 % upraveného rozpočtu (42.176.000,00 Kč). Nižší procento plnění výdajů bylo způsobeno nerealizací některých investičních akcí. Např. výdajů na pořízení nové kotelny sportovní haly ZŠ ve výši 1.220 tis. Kč (Paragraf 3113 - základní školy), výdajů na nákup pozemků - dostihový areál za 2.052 tis. Kč (Paragraf 3639 - komunální služby a územní rozvoj), výdajů na projektovou dokumentaci "Úpravy náměstí, sokolské zahrady a zeleně pod a za hřbitovem ve výši 2.450 tis. Kč (Paragraf 3745 - péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 12/2015 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 48.019.0712,30 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,02 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 48.009.800,00 Kč), celkové výdaje dosáhly 34.379.069,85 Kč, což představovalo plnění 99,84 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 34.434.000,00Kč).

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 9/2015, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.
Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 27.941.673,36 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 34.930.537,42 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 6.988.864,06 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnem.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2015 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2015:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 6.567.337,94 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 6.175.407,01 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 10.146.176,18 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1.561.982,28 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 1.338.155,38 Kč se rovnal součtu položek 1351+1355+2343(příjmy z úhrad dobývacích prostor MND - Moravské naftové doly).

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/ 2015 zjištěno, že účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 37.828.868,24 Kč, výnosy celkem dosáhly 48.136.938,47 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období

s kladným znaménkem ve výši + 10.308.070,23 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2015.

Ve Výkazu zisku a ztráty za období 12/2015 byl zaznamenán zůstatek nákladového účtu 547 (manka a škody) ve výši 3.000,00 Kč, doložen byl pokladní doklad 8001729. Jednalo se o náhradu za vzniklou škodou na výsadbě při výkopových pracích pro vodovodní přípojky rodinných domů na ulici Na Stráni v katastrálním území Slušovice. Rada města dne 05. 10. 2015 usnesením č. 298/2015 rozhodla o úhradě částky sjednané v Dohodě o náhradě způsobené škody.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681-DPFO - ve výši 9.228.478,97 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 7.784.112,08 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 14.207.278,10 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 1.991.799,91 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 1.761.663,30 Kč se rovnal součtu položek 1351+1355+1334 +2343(příjmy z úhrad dobývacích prostor MND - Moravské naftové doly poníženy o DPH).

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Bilance 31. 12. 2015:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	32 614 000	37 064 000	37 062 906,96
Nedaňové příjmy	4 251 000	5 632 000	5 643 100,42
Kapitálové příjmy	30 000	355 000	355 306,00
Přijaté transfery	7 023 000	9 794 800	9 794 127,82
Kons. příjmů			4 835 728,90
Příjmy po kons.	43 728 000	48 009 800	48 019 712,30
Běžné výdaje	27 691 000	33 436 000	34 017 738,49
Kapitálové výdaje	12 023 000	5 834 000	5 197 060,26
Kons. výdajů			4 835 728,90
Výdaje po kons.	39 524 000	34 434 000	34 379 069,85
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			13 640 642,45
- splátky úvěrů			1 804 248,00
+ položka 8901			191 397,10
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2015			14 734 645,17
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2015			26 762 436,72

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Směrnici č. 1/2015 byly upraveny vnitřní zásady poskytování finanční podpory (individuální dotace) z rozpočtu města Slušovice. Stanoveny byly podmínky poskytnutí individuální dotace. Veškeré finanční prostředky poskytnuté na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy podléhaly konečnému ročnímu vypořádání (vyúčtování) na předepsaném tiskopise a ve stanoveném termínu. Stanoveno bylo, že předběžná kontrola bude zabezpečena pracovníci matriky, následná kontrola bude prováděna ekonomkou úřadu, případně členy kontrolního výboru. Výsledky kontrol budou zapracovány do roční zprávy o finančních kontrolách. Ke směrnici byly doloženy Přílohy - vzor Žádosti o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města Slušovice, vzor Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Slušovice a vzor Finančního vypořádání (vyúčtování) dotace poskytnuté z rozpočtu města Slušovice.

V roce 2015 bylo vyplaceno formou individuální dotace celkem 1.042.470,00 Kč,

z toho 884.000,00 Kč bylo součástí schváleného rozpočtu (rozpočet schválen dne 15. 12. 2014), zbylá částka ve výši 158.470,00 Kč byla do rozpočtu zapracována na základě schválených úprav rozpočtu, součást rozpočtových opatření.

V roce 2015 bylo uzavřeno v období květen až prosinec 2015 celkem 14 Veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu města Slušovice. Finanční prostředky z rozpočtu města byly poskytnuty až po profinancování, v období od 24. 06. 2015 do 21. 12. 2015. Zveřejnění podléhala Smlouva č. 1. uzavřena dne 28. 05. 2015 poskytnuto 6 tis. Kč na věcné ceny pro účastníky turnaje, Smlouva č. 7 uzavřena dne 13. 07. 2015 poskytnuto 45 tis. Kč na materiálové vybavení, Smlouva č. 8 uzavřena dne 13. 07. 2015 poskytnuto 8 tis. Kč na materiálové vybavení a Smlouva č. 13 uzavřena dne 24. 11. 2015 poskytnuto 45 tis. Kč na materiálové vybavení a na administrativní postup. Předmětné Smlouvy byly uzavřeny se spolkem, IČ 64467163 se sídlem Dlouhá 680, Slušovice. Spolku bylo poskytnuto celkem 104.000,00 Kč. Byla provedena kontrola ve smyslu ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zjištěno bylo, že Smlouva č. 1 a Smlouva č. 7 byla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 10. 08. 2015 a Smlouva č. 8 a Smlouva č. 13 byla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 17. 12. 2015. Nedostatky nebyly zjištěny.

Ke kontrole byla vybrána Smlouva č. 1., Smlouva č. 7, Smlouva č. 8, Smlouva č. 13 a Smlouva č. 14. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti - předmět smlouvy, splatnost peněžních prostředků, podmínky přidělení peněžních prostředků, odstoupení od smlouvy, ukončení smlouvy, smluvní sankce, doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Součástí Smluv byly žádosti o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Města Slušovice a Zápisy o provedené administrativní (dokladové) kontrole individuální dotace poskytnuté Městem Slušovice v roce 2015. Administrativní kontrola Smlouvy č. 14 byla provedena 21. 12. 2015.

V rozsahu provedené kontroly nebylo zjištěno porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, ze SR prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům ve stanoveném termínu. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy Rozbor plnění příjmů rozpočtu a rozbor čerpání výdajů rozpočtu vč. komentářů.

Město v roce 2015 přijalo ze SR, ze státních fondů účelové určené finanční prostředky z FS a od SFŽP v úhrnné výši 1.902.901,40 Kč, z toho investiční prostředky ve výši 762.278,40 Kč a neinvestiční prostředky ve výši 1.140.623,00 Kč. Finančně nejvýznamnější byly prostředky poskytnuté na realizaci sběrného dvora v úhrnné výši 829.796,40 Kč, z toho investiční 762.278,40 Kč a neinvestiční 67.518,00 Kč na vybavení). Další finančně významné byly neinvestiční prostředky pro ZŠ Slušovice na vzdělávání pro konkurenceschopnost v úhrnné výši 942.105,00 Kč, Zbylá částka ve výši 131.000,00 Kč představovala 112.000,00 Kč od ÚP a 19.000,00 Kč od MK ČR na Zlepšení přístupu návštěvníků k informacím.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky ÚZ 34053 ve výši 19.000,00 Kč na realizaci projektu Zlepšení přístupu návštěvníků k informacím v rámci programu Veřejné informační služby knihoven - VISK 3 za rok 2015. Podle Rozhodnutí MK č. j. 375/MK-S 3285/2015 OULK byla dotace určena na pořízení 2 ks PC.

Dodavatelskou fakturou č. 367 bylo dne 09. 06. 2015 zapláceno 28.000,00 Kč za 2 ks PC sestavy Intel Haswell 3,2 GHz WIN 7 HP/OEM. Nedostatky nebyly zjištěny.

V roce 2015 přijalo město Slušovice účelově z rozpočtu Zlínského kraje neinvestiční prostředky v celkové výši 480.563,52 Kč, z toho pro ZŠ Slušovice 324.755,52 Kč (na modernizaci výuky 294.755,52 Kč a na projekt Musíme ti pomáhat 30.000,00 Kč), částka 145.000,00 Kč na zabezpečení činnosti hasičů (na akceschopnost 120.000,00 Kč na činnost JSDH 17.000,00 Kč a na zásahy JSDH 8.000,00 Kč) a částka 10.808,00 Kč na hospodaření v lesích.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

ÚZ 14004 neinvestiční dotace ve výši 17.000,00 Kč na výdaje spojené s činností jednotky sboru dobrovolných hasičů. Podle Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 17.000,00 Kč z rozpočtu ZK číslo: D/1853/2015/KH byly prostředky určeny na výdaje vzniklé a uhrazené v období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015 s použitím finančních prostředků do 31. 12. 2015 a) na odbornou přípravu strojníků, velitelů družstev a velitelů všech jednotek SDH příjemce k získání odborné způsobilosti nebo prodloužení platnosti osvědčení o odborné způsobilosti, specializační kurzy apod., b) za uskutečněný zásah na výzvu Krajského operačního střediska HZS Zlínského kraje mimo její územní obvod, c) na věcné vybavení neinvestiční povahy. Vyúčtování dotace mělo být předloženo do 10. 01. 2016 odboru kanceláře hejtmána KÚ ZK. Doklady prokazující využití dotace měly být viditelně označeny "Dotace ZK". Publicitu se příjemce zavázal v průběhu akce prezentovat Zlínský kraj jako poskytovatele dotace na veřejně přístupných informačních tocích.

Vyúčtování poskytnuté dotace bylo na Krajský úřad Zlínského kraje doručeno dne 16. 12. 2015 (otisk razítka podatelny). Za věcné vybavení bylo vynaloženo 17.439,12 Kč, z toho částka 10.334,00 Kč zaplacená 23. 06. 2015 dodavatelská faktura č. 408, na základě které byly pořízeny hadice, rychlouzávěry k zásahové obuvi a částka 7.105,12 Kč zaplacená 12. 06. 2015 dodavatelská faktura č. 389, na základě které byly pořízeny proudnice. Faktury byly viditelně označeny "DOTACE ZK". Prezentace ZK byla zajištěna na stránkách města Slušovice (dne 18. 12. 2015) - doložena fotokopie. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Podle Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 23.000,00 Kč z rozpočtu ZK číslo: D/1861/2015/KH byly výdaje spojené s činností JSDH příjemce určené uznatelné výdaje vzniklé a uhrazené v období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015 s použitím finančních prostředků do 31. 12. 2015 a) na odbornou přípravu strojníků, velitelů družstev a velitelů všech jednotek SDH příjemce k získání odborné způsobilosti nebo prodloužení platnosti osvědčení o odborné způsobilosti, specializační kurzy apod., b) za uskutečněný zásah, c) na věcné vybavení neinvestiční povahy. Vyúčtování dotace mělo být předloženo do 10. 01. 2016 odboru kanceláře hejtmána KÚ ZK. Doklady prokazující využití dotace měly být viditelně označeny "Dotace ZK". Prezentace Zlínského kraje jako poskytovatele dotace měla být zajištěna na veřejně přístupných informačních tocích.

Vyúčtování poskytnuté dotace bylo na Krajský úřad Zlínského kraje doručeno dne 18. 11. 2015 (otisk razítka podatelny). Za zásahovou obuv bylo na základě dodavatelské faktury č. 150218 zaplacená za 6 párů zásahové obuvi DEMON FIRE III dne 27. 03. 2015 celkem 26.071,00 Kč. Faktura byla viditelně označena "DOTACE ZK". Prezentace ZK byla zajištěna na stránkách města Slušovice (dne 05. 11. 2015) - doložena fotokopie. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V roce 2015 bylo uzavřeno celkem 8 majetkových smluv o nákupu pozemků, z toho ke kontrole náležitostí byla vybrána: Kupní smlouva č. 3/MAJ, Kupní smlouva č. 7/MAJ a Kupní smlouva č. 8/MAJ. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti - předmět smlouvy, stanovení kupní ceny, vklad vlastnického práva, úhradu správního poplatku spojeného s podáním návrhu na vklad, doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo město v roce 2015 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky.</p> <p>Z předchozích let mělo město dlouhodobé bankovní úvěry, které byly sledovány na účtu 451 (dlouhodobé bankovní úvěry) podrobnosti viz písemnost Evidence závazků.</p>
Smlouvy o ručení	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce neručilo město v roce 2015 za závazky fyzických nebo právnických osob.</p>
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo město v roce 2015 smlouvu o sdružení prostředků a s takovými prostředky nehosponařilo.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V roce 2015 bylo uzavřeno celkem 6 smluv o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu, z toho 4 byly uzavřeny jako smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene. Jednalo se o smlouvy s telekomunikační a energetickou distribuční společností.</p> <p>Ke kontrole byla vybrána Smlouva o řízení věcného břemene č. 1/1 a č. 1/2. Obě Smlouvy byly uzavřeny se společností E. ON., v obou smlouvách vystupovalo město jako povinný. Všechny smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti - předmět smlouvy, specifikace věcného břemene, cenu a platební podmínky, vklad věcného břemene, doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p> <p>Ke kontrole byla vybrána Smlouva o budoucí smlouvě o řízení věcného břemene č. 4. Smlouva byla uzavřena se společností E. ON., ve smlouvě vystupovalo město jako budoucí povinný. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti např. předmět smlouvy, doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p> <p>Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví města byly účtovány na zvláštní analytické účty 031 0201, 031 0301, 031 0302, 031 0303, 031 0304, 031 0401, 031 0402, pod ORG 31.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Dne 09. 12. 2015 byla uzavřena Smlouva o výpůjčce mezi Dobrovolným svazkem obcí - Mikroregionu Slušovicko (půjčitel) a Městem Slušovice (výpůjčitel). Předmětem výpůjčky bylo 17 ks plastových kontejnerů na bioodpad 1 100 l. Doba výpůjčky byla sjednána na dobu určitou 5 let. Předmět výpůjčky byl předán dne 14. 08. 2015. Smlouva obsahovala doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. Smlouva o výpůjčce byla součástí inventarizovaného účtu 966 (dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce).</p>
Smlouvy ostatní	<p>Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/BZL/5647/2015-BZLM uzavřená s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, se sídlem Rašínovo nábřeží 390/42, Praha 2, Územní pracoviště Brno, Příkop 11, byla uzavřena dne 28. 07. 2015 podle § 2055 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění a podle § 22 zákona č. 219 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v platném znění. Podle předmětu smlouvy byl na město</p>

bezúplatně převeden pozemek parcela číslo 581/1, druh pozemku: ostatní plocha, způsob využití: ostatní komunikace, zapsané na listu vlastnictví č. 60000, pro kat. území Slušovice, obec Slušovice, v katastru nemovitostí vedeném Katastrálním úřadem pro Zlínský kraj, katastrálním pracovištěm Zlín. Smlouva obsahovala Přílohu - doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy zástavní Město podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo v roce 2015 Smlouvu o zastavení movitých anebo nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Město uzavřelo Zástavní smlouvu s věřitelem MMR ČR Praha již v roce 2000. Zastaven byl dům č. p. 313 na p. č. 257 m² o výměře 593 m² a p. č. 257 o výměře 593 m² v celkové hodnotě 4.744.047,00 Kč. Majetek bude zastavený do roku 2020. Zastavený majetek byl předán Službám města Slušovice k hospodaření, město majetek evidovalo na podrozvahovém účtu.

Dokumentace k veřejným zakázkám Město nemělo oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu upravenou vnitřní normou. Podle evidence bylo v roce 2015 realizováno celkem 9 výběrových řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu. Město mělo podle nepsaných pravidel osvojeno, že veřejné zakázky nad 1 mil. Kč bez DPH realizuje dodavatelsky.

K kontrole bylo vybráno výběrové řízení na akci "Základní škola, ul. Školní č. p. 222, Plynová kotelna pro Tělocvičnu". Výkonem zadavatelských činností byla pověřena společnost MCI SERVIS, s. r. o. Zlín. Ve veřejné zakázce malého rozsahu s předpokládanou hodnotou díla 819 tis. Kč bez DPH byli na základě výzvy osloveni čtyři zájemci. Nabídku zaslali 3 zájemci, kteří byli i hodnoceni. Podle stanoveného kritéria byla vybrána nabídka fyzické osoby Eliška Kamila insta HEL, Slušovice s nejnižší nabídkovou cenou 620.235,00 Kč bez DPH (tj. 750.484,00 Kč vč. DPH). Smlouva obsahovala doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 06. 11. 2015. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 06. 11. 2015. V účetnictví města bylo ověřeno, že za dílo bylo dodavateli zapláceno 750.483,00 Kč vč. DPH (d. č. 397 na 620.234,00 Kč a d. č. 6012 na 130.249,20 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 již dne 10. 12. 2003 usnesením č. 61/2003. Součástí Statutu bylo 7 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. Dodatkem č. 7 došlo ke změně bodu 4 Stravování - bod a) v době školního vyučování zabezpečeno ve školní jídelně ZŠ Slušovice s cenou stravenky 42,00Kč (18,00 Kč zaměstnanec, 24,00 Kč sociální fond), bod b) cena stravenky TICKET Restaurant ve výši 40,00 Kč (16,00 Kč zaměstnanec, 24,00 Kč sociální fond). Podle Statutu byl fond tvořen přidělem a podmíněn schválením zastupitelstva města. Poplatky a připsané úroky budou náklady a výdaji základního běžného účtu. Jejich rozdíl bude převeden v následujícím roce spolu se schváleným přidělem na účet sociálního fondu. Pro rok 2015 byl zastupitelstvem schválen přiděl do fondu 190.000,00 Kč.

Podle údajů uvedených v účetním výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 9/2015 byla provedena kontrola okruhu sociálního fondu.

K 01. 01. 2015 vykazoval účet 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 135.823,02 Kč, účet 335 (zaměstnanci) zůstatek 17.000,00 Kč a jejich součet odpovídal stavu účtu 419 (ostatní fondy) 152.823,02 Kč.

K 30. 09. 2015 vykazoval účet 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 151.966,41Kč, analytický účet 261 0002 (pokladna sociálního fondu) zůstatek 5.839,00 Kč, účet 335 (zaměstnanci) zůstatek 23.000,00 Kč a jejich součet odpovídal stavu účtu 419 (ostatní fondy) 180.805,41 Kč. Rozdíl nebyl zjištěn.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2015 zjištěno, že k 31. 12. 2015 vykazoval účet 419 (ostatní fondy) zůstatek 142.130,94 Kč a odpovídal součtu zůstatku účtu 236 (BÚ peněžních fondů) ve výši 110.130,94 Kč a zůstatku účtu 335 (zaměstnanci) ve výši 32.000,00 Kč.

V roce 2015 představovaly celkové příjmy 215.748,52 Kč, z toho příděl do fondu 190.000,00 Kč, poplatky zohledněné o připsané úroky z roku 2014 ve výši 728,90Kč, splátky půjček 25.000,00 Kč a přijatý úrok 19,62 Kč. Celkové výdaje dosáhly 241.440,60 Kč, z toho příspěvek na stravování a poplatky 74.712,00 Kč, příspěvek na penzijní připojištění 82.000,00 Kč, půjčka zaměstnanci 40.000,00 Kč, rekreace a plavanky 30.090,00 Kč, masáže 9.110,00 Kč, dary při jubileích 1.500,00 Kč, poplatky - provize za nákup stravenek 3.135,90 Kč a bankovní poplatky 892,70 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.

Kontrolou okruhu sociálního fondu nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

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 nebo 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření města Slušovice za rok 2015

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 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,58 %

Slušovice dne 4. března 2016

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 nebyl 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 o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. března 2016

Ing. Petr Hradecký
starosta



.....
podpis

MĚSTO
SLUŠOVICE

769 15 okres Zlín -2-

1 x obdržel: Město Slušovice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní