

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Město Slušovice
náměstí Svobody 25
763 15 Slušovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
8. března 2017	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 44137/2016	KUSP 44137/2016

Zpráva č. 289/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Slušovice, IČ: 00284475
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.10.2016 - 17.10.2016 (dílčí přezkoumání)
3.3.2017 - 8.3.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 8.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 11. 2015 do 14. 12. 2015.
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. 2016 byly přijaty rozpočtové změny formou tří rozpočtových opatření. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2016 byly projednány, schváleny a přijaty rozpočtové změny formou 6 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na rok 2014 - 2016 byl pravidelně aktualizován. Rozpočtový výhled na rok 2016 byl upraven dne 14. 12. 2015 usnesením č. 129/2015. Nový rozpočtový výhled na rok 2017 - 2020 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva města dne 25. 03. 2015 usnesením č. 48/2015.
Schválený rozpočet	Dne 14. 12. 2015 usnesením č. 126/2015 schválilo zastupitelstvo města rozpočet na rok 2016. Rozpočet byl schválen jako schodkový, celkové příjmy ve výši 39.885.000,00 Kč, celkové výdaje ve výši 50.062.000,00 Kč, financování - 10.177.000,00 Kč. Schodek měl být kryt zůstatkem z bankovních účtů. Rozpis rozpočtu byl proveden 15. - 17. 12. 2015. Dne 14. 12. 2015 usnesením č. 128/2015 stanovilo zastupitelstvo města, v souladu s ustanovením § 102, odst. 2a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění), kompetence radě města takto: 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 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 2016. Radě byla uložena povinnost informovat zastupitelstvo o radou provedených změnách v rozpočtu na rok 2016 na nejbližším zasedání zastupitelstva. Ekonomku města pověřilo k provádění technických a formálních úprav rozpisu rozpočtu, které neovlivní celkové příjmy a výdaje rozpočtu města.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 14. 12. 2015 usnesením č. 127/2015 schválilo zastupitelstvo města poskytnutí provozního a investičního příspěvku zřízeným příspěvkovým organizacím: Mateřské škole Sluníčko, Slušovice, příspěvková organizace provozní příspěvek 1.000.000,00 Kč, příspěvek na opravu střechy MŠ 1.100.000,00 Kč, Základní škole Slušovice, příspěvková organizace provozní příspěvek 3.200.000,00 Kč, Službám města Slušovice, příspěvková organizace provozní příspěvek 5.800.000,00 Kč. Příspěvkovým organizacím byly stanovené závazné ukazatele sděleny 15. 12. 2015. Dne 21. 09. 2016 byl Službám města Slušovice, příspěvkové organizaci, příspěvek na provoz zvýšen o 300.000,00 Kč.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města Slušovice za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 04. 03. 2016 do 21. 03. 2016 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 21. 03. 2016 a usnesením č. 150/2016 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA - BILANCE za období 9/2016 představoval krátkodobý finanční majetek celkem 34.730.087,41 Kč, z toho: <p>Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 34.509.010,81 Kč (bankovní účet číslo 2326661/0100 zůstatek 30.571.204,00 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0010, bankovní účet číslo 1408221389/0800 zůstatek 3.508.653,85 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0011 a bankovní účet číslo 94-3011661/0710 zůstatek 429.152,96 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0013),</p> <p>Účet 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 159.700,60 Kč (bankovní účet číslo 107-2326661/0100 sledován na analytickém účtu 236 0010),</p> <p>Účet 263 (ceniny) zůstatek 15.720,00 Kč (393 ks stravenek po 40,00 Kč) - ověřeno na zůstatek uvedený v operativní evidenci,</p> <p>Účet 261 (pokladna) zůstatek 45.656,00 Kč (zůstatek v pokladně veřejné správy 21.656,00 Kč sledovaný na analytickém účtu (dále jen AU) 261 0300, zůstatek v pokladně sociálního fondu 23.200,00 Kč sledovaný na AU 261 0500, zůstatek zálohy poskytnuté organizační složce - knihovně 800,00 Kč sledovaný na AU 261 0400).</p> <p>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 odpovídal zůstatek údaji operativní evidence stravenek a v případě účtu 261 odpovídaly zůstatky údajům fyzických stavů jednotlivých pokladen k 30. 09. 2016. Rozdíly nebo nedostatky nebyly zjištěny.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2016 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval 41.618.404,90 Kč z toho:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 41.487.419,70 Kč (bankovní výpis k účtu číslo 2326661/0100 zůstatek 38.041.866,36 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0010, bankovní výpis k účtu číslo 1408221389/0800 zůstatek 3.445.448,78Kč - sledován na analytickém účtu 231 0011 a bankovní výpis k účtu číslo 94-3011661/0710 zůstatek 104,56 Kč - sledován na analytickém účtu 231 0013,</p> <p>Účet 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 121.265,20 Kč - doložen byl bankovní výpis k účtu číslo 107-2326661/0100.</p> <p>Účet 263 (ceniny) zůstatek 9.720,00 Kč - doložena operativní evidence stravenek se zůstatkem 243 ks. po 40,00 Kč.</p> <p>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.</p>

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 1.001.414,00 Kč.

K 31. 12. 2016 představoval konečný zůstatek dlouhodobých pohledávek 1.000,00 Kč zůstatek účtu 469 (ostatní dlouhodobé pohledávky) jednalo se o kauci na zapůjčený přístroj na pramenitou vodu.

K 31. 12. 2016 představoval konečný zůstatek krátkodobých pohledávek 1.085.291,50 Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 50.305,00 Kč snížený o opravné položky ve výši 3.166,80 Kč. Nejstarší pohledávky vznikly v souvislosti s pronájmem nebytových prostor v úhrnné výši 12.327,00 Kč. Ve lhůtě splatnosti byly pohledávky v úhrnné výši 37.978,00 Kč.

Účet 314 (krátkodobě poskytnuté zálohy) zůstatek ve výši 834.670,00 Kč - zálohy na dodávku elektrické energie a plynu.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) představovaly zůstatek 93.095,00 Kč snížený o opravné položky 800,00 Kč (splatnost 2015 v souvislosti s odpadem). Pohledávky v úhrnné výši 91.095,00 Kč byly ve lhůtě splatnosti.

Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 8.000,00 Kč - půjčka zaměstnanci poskytnutá ze sociálního fondu.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 24.221,50 Kč, z toho finančně nejvýznamnější 19.965,00 Kč - programové vybavení ATLAS a profil obce, zbylá částka 4.256,50 Kč - DPH a ples města.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 75.000,00 Kč - EKO-KOM za třídění komunálního odpadu IV. Q. 2016.

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 nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků

Podle účetního výkazu ROZVAHA - BILANCE za období 09/2016 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 3.343.436,00 Kč, z toho:

Účet 451 (dlouhodobé úvěry) ve výši 2.432.436,00 Kč - zůstatek analytického účtu 451 0103 - jednalo se o úvěr 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. 06. 2010 byl úvěr poskytnut v celkové výši 6.000.000,00 Kč Termín první splátky 30. 04. 2011 ve výši 54.054Kč a termín poslední splátky 30. 06. 2020 ve výši 54.060 Kč.

Účet 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) ve výši 7.000,00 Kč - zůstatek analytického účtu 455 0000 - jednalo se o složenou kauci na pronájem Sokolovny ve výši 50% na základě rezervační smlouvy o nájmu - doloženo usnesení rady města č. 521/2016 ze dne 16. 05. 2016.

Účet 459 (ostatní dlouhodobé závazky) zůstatek 904.000,00 Kč z toho:
- částka 880.000,00Kč 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. Jednalo se o nebytové prostory restaurace v I. patře hlavní tribuny o ploše 140 m², a prostory vedle fotbalového hřiště o ploše 180 m², stávající zahradní restaurace. Nájemce se 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 1.250.000,00Kč 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 300.000,00 Kč vč. DPH a části 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 14.400,00 Kč vč. DPH za rok.
- částka 24.000 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.

Podle údajů Hlavní knihy účetnictví za období 09/2016 bylo ověřeno, že zůstatek syntetického účtu 451 a zůstatek syntetického účtu 459 odpovídal součtu účtu 451 a součtu účtu 459 v analytickém členění. Zůstatek účtu 451 byl doložen bankovním výpisem podnikatelského úvěru k předmětnému účtu. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2016 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný stav dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 4.534.796,00 Kč, konečný stav krátkodobých závazků představoval zůstatek 2.981.719,22 Kč.

K 31. 12. 2016 představoval celkový zůstatek dlouhodobých závazků 3.093.774,00 Kč, z toho stav:

Účtu 451 (dlouhodobé úvěry) zůstatek 2.270.274,00 Kč analytický účet 451 0103 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.

Účet 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) ve výši 3.500,00 Kč - zůstatek analytického účtu 455 0000 - jednalo se o složenou kauci na pronájem Sokolovny ve výši 50% na základě rezervační smlouvy o nájmu.

Účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) zůstatek 820.000,00 Kč z toho:
- částka 800.000,00 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 180m² - 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 20.000,00 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. 2016 představoval celkový zůstatek krátkodobých závazků 2.444.097,18 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 235.252,35 Kč vznik v prosinci 2016, finančně nejvýznamnější částka 114.434,30 Kč představovala část provedené práce na akci "Úprava komunikace v zahrádkářské osadě MANOVO".

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 73.547,82 Kč, z toho 66.547,82 Kč záloha na dřevo, zbylá částka 7.000,00 Kč kauce na pronájem Sokolovny.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 335.655,00 Kč (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2016).

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 127.186,00 Kč (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2016).

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 56.453,00 Kč (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2016).

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 46.010,00 Kč zálohová a srážková daň (doložena Celková rekapitulace mezd a srážek za prosinec 2016).

Účet 343 (DPH) zůstatek 43.254,00 Kč - doložena fotokopie přiznání k dani z přidané hodnoty.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 9.567,00 Kč vratka dotace na volby do Senátu Parlamentu České republiky a na volby do krajských zastupitelstev.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 16.683,20 Kč, z toho 5.342,00 Kč E. ON el. energie Sokolovna, služby 5.100,00 Kč, výplata hotovosti 3.827,00 Kč, poplatek OSA 1.494,00 Kč a krmivo pro psy 920,00 Kč.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 663.418,81 Kč, z toho finančně nejvýznamnější dohad na daň z příjmu PO za obec 600.000,00Kč, dále příjem do bytové fondu, městský ples a pod.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 834.670,00 Kč - předpokládaná spotřeba energií v roce 2016,

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 nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Inventura majetku a závazků města byla provedena k rozvahovému dni, zahájena byla dne 05. 01. 2017 a ukončena dne 27. 01. 2017. 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. Číslované inventurní soupisy obsahovaly inventarizační položku, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, název inventarizovaného účtu, účetní stav, stav zjištěný inventurou, datum vyhotovení a podpisy inventarizační komise. Součástí inventurních soupisů tvořily přílohy (inventurní položky dle SU/AU, evidenční karty majetku, výpisy z účtů, fotokopie faktur, vnitřní účetní doklady apod.).

V souladu s ustanovením § 4, odst. 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, sestavila ústřední inventarizační komise "Inventarizační zprávu". Zpráva obsahovala vyhodnocení dodržení §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, dodržení citované vyhlášky a dodržení vnitroorganizační směrnice k inventarizaci. Inventarizační zpráva obsahovala "seznam všech inventurních soupisů" podle syntetických účtů a s odkazem na číslo inventurního soupisu. 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.

Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Pokladní doklad Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány prostřednictvím výpočetní techniky pomocí programu KVINTA. Účetní doklady byly chronologicky zakládány po jednotlivých měsících do šanonů. Pokladny byly vedeny na třech pracovištích, z toho "Pokladna veřejné správy" byla sledována na analytickém účtu 261 0300, "Pokladna knihovna" byla sledována na analytickém účtu 261 0400 a "Pokladna sociálního fondu" byla sledována na analytickém účtu 261 0500. V rámci dodržení číselné řady příjmů a výdajů byla provedena dokladová kontrola uskutečněných pokladních operací u pokladních dokladů zaúčtovaných v měsíci srpnu a září 2016 u "Pokladny veřejné správy" (od PD č. 01466 do PD č. 01579). Současně byla namátkově prověřována správnost účtování, nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník) Dne 11. 10. 2016 v 08:30 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti v hlavní pokladně veřejné správy, zjištěný fyzický stav v celkové výši 9.317,00 Kč odpovídal zůstatku uvedenému v pokladní knize za PD č. 01597. Dne 11. 10. 2016 v 09:55 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti v pokladně sociálního fondu, zjištěný fyzický stav v celkové výši 7.877,00 Kč odpovídal zůstatku uvedenému v pokladní knize za PD č. 00105. Rozdíl nebyl ani v jednom případě zaznamenán. O provedení kontroly fyzického stavu peněžních prostředků hlavní pokladny byl pořízen inventurní soupis.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2016 zjištěno, že účet 261 (pokladna) vykazoval zůstatek 0,00 Kč. Podle Hlavní knihy účetnictví za období 12/2016 bylo ověřeno, že součet SU 261 vykazoval rovněž zůstatek 0,00 Kč.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena ROZVAHA - BILANCE za období 9/2016, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázaný podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 235.233.689,21 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 108.044.254,59 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena ROZVAHA - BILANCE za období 12/2016, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázaný podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 237.025.497,06 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 112.996.355,75 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Účetní doklad V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur od čísla 537 do čísla 590, byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí. Namátkově byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola souladu návaznosti údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu číslo 2326661/0100. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní Dne 07. 03. 2016 projednala rada města veškeré podklady zřízených příspěvkových organizací předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2015.

Rada města rozhodla, že předložené účetní závěrky poskytují v rozsahu posuzovaných skutečností věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace:

- Služeb města Slušovice, příspěvkové organizace a usnesením číslo 429/2016 schválila účetní závěrku za rok 2015 a současně rozhodla o převodu hospodářského výsledku ve výši 28.331,00 Kč do fondu odměn a ve výši 7.082,79 Kč do rezervního fondu.
- Základní školy Slušovice, příspěvkové organizace a usnesením č. 430/2016 schválila účetní závěrku za rok 2015 a současně rozhodla o převodu hospodářského výsledku ve výši 17.000,00 do fondu odměn a ve výši 9.369,69 Kč do rezervního fondu.
- Mateřské školy Sluníčko, Slušovice, příspěvkové organizace a usnesením č. 431/2016 schválila účetní závěrku za rok 2015 a současně rozhodla o převodu hospodářského výsledku ve výši 14.000,00 do fondu odměn a ve výši 4.344,18 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 21. 03. 2016 usnesením č. 151/2016 účetní závěrku města Slušovice za rok 2015. 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 9/2016 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 34.957.735,21 Kč, což představovalo plnění 79,98 % upraveného rozpočtu (43.710.100,00 Kč), výdaje celkem dosáhly 25.613.655,62 Kč, což představovalo plnění 43,48 % upraveného rozpočtu (58.915.000,00 Kč). Nižší procento plnění výdajů bylo způsobeno zatím nerealizovanými investičními akcemi, např. rekonstrukce sportoviště za cca 6,6 mil. Kč (Paragraf 3421 - využití volného času dětí a mládeže), pořízení PD na "Úpravy náměstí, sokolské zahrady.." za cca 2 mil. Kč (Paragraf 3745 - péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň), přestavba víceúčelové budovy za 1,7 mil. Kč (Paragraf 4375 - nízkoprahová zařízení), zastřešení hasičské zbrojnice za cca 8 mil. Kč (Paragraf 5512 - požární ochrana).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 12/2016 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 49.447.412,97 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,02 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 49.438.100,00 Kč), celkové výdaje dosáhly 33.054.109,39 Kč, což představovalo plnění 99,55 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 33.205.000,00Kč).

Bilance 31. 12. 2016:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	32 677 000	41 025 000	41 027 679,77
Nedaňové příjmy	4 579 000	5 232 000	5 232 529,20
Kapitálové příjmy	50 000	171 000	170 820,00
Přijaté transfery	2 971 100	7 672 100	7 678 358,08
Kons. příjmů			4 661 974,08
Příjmy po kons.	39 885 100	49 438 100	49 447 412,97
Běžné výdaje	32 323 000	34 143 000	33 928 869,80
Kapitálové výdaje	16 770 000	3 724 000	3 787 213,67
Kons. výdajů			4 661 974,08
Výdaje po kons.	48 701 000	33 205 000	33 054 109,39
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			16 393 303,58
- splátky úvěrů			1 360 522,00
- položka 8901			186 533,40
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			26 762 436,72
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2016			41 608 684,90

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 9/2016, 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 27.000.837,33 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 37.293.104,98 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření s kladným znaménkem +10.292.267,65 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnům.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2016 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2016:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 7.765.177,40 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 6.925.843,33 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 10.868.219,88 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1.438.832,57 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 1.712.594,95 Kč se rovnal součtu položek 1351+1355.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 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 39.233.092,51 Kč, výnosy celkem dosáhly 52.418.672,86 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 13.185.580,35 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2016.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2016:

účet 681-DPFO - ve výši 10.702.872,30 Kč se odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 8.839.879,88 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 15.182.689,86 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 1.920.298,24 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 2.281.013,49 Kč se rovnal součtu položek 1339+1351+1355.
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

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 byly 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 2016 bylo formou individuální dotace vyplaceno celkem 1.036.607,00 Kč. Uzavřeno bylo 31 smluv. Ke kontrole byla vybrána Smlouva č. 3/2016 uzavřená s příjemcem IČ: 64467163 na částku 310.000,00 Kč (na pronájmy haly a hřišť, materiálové vybavení, startovné na turnajích, na rozhodčí a registrace, autobus, prádelnu a řidiče), Smlouva č. 9/2016 uzavřená s příjemcem IČ: 46277625 na částku 50.000,00 Kč (na náklady na sportovní činnost, pronájmy haly a opravu chaty na Přischlopě - na rekonstrukci vstupní haly), Smlouva č. 24/2016 uzavřená s příjemcem IČ 44995776 na částku 50.000,00 Kč (na zlepšení péče o pacienty - nákup pyžam, prostěradel a podložek). Zjištěno bylo, že všechny tři Smlouvy byly uzavřeny na základě Žádosti. Dále bylo ověřeno, že veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové finanční podpory z rozpočtu města Vizovice uzavřené ve smyslu ustanovení § 159 zákona č. 500/2004, správní řád, v platném znění a § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byly zveřejněny v zákonné lhůtě. Nedostatky nebyly zjištěny.

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 před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy GINIS Express UCR a komentáře k čerpání jednotlivých dotací.

Město v roce 2016 přijalo ze SR účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 364.000,00 Kč, z toho investiční prostředky ve výši 112.000,00 Kč od MK na veřejné informační služby knihoven. Neinvestiční prostředky ve výši 252.000,00 Kč představovaly 120.000,00 Kč od MV na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů, na aktivní politiku zaměstnanosti 84.000,00 Kč od ÚP, zbylá částka 48.000,00 Kč byla poskytnuta z všeobecné pokladní správy na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

ÚZ 34544 ve výši 112.000,00 Kč na realizaci projektu "Pokračující automatizace knihovnických činností" v rámci dotačního řízení Veřejné informační služby knihoven - VISK 3 za rok 2016. Podle Rozhodnutí MK č. j. 109/MK-S 3982/2016 OULK byla dotace určena na software. Celkový plánovaný rozpočet projektu měl představovat 160.784,00 Kč, z toho maximální podíl dotace ze SR byl stanoven ve výši 70 % celkových skutečných nákladů na jeho realizaci. Vyúčtování dotace mělo být MK zasláno nejpozději do 15. ledna 2017. Na stanovený účel bylo vynaloženo 160.784,00 Kč (DF č. 430 bylo dne 29. 06. 2016 za knihovnický SW zapláceno 154.783,00 Kč, dne 19. 09. 2016 byla z účtu města doplácena

dodavateli dlužná 1,00 Kč a DF č. 545 bylo dne 19. 08. 2016 za převod, úpravy a opravy dat konfigurace programu Verbis zapláceno 6.000,00 Kč). Vyúčtování dotace bylo zasláno doporučeně 26. 09. 2016.
Nedostatky nebyly zaznamenány.

ÚZ 98193 ve výši 48.000,00 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů. K zajištění voleb byla použita částka 38.433,00 Kč, z toho mzdové výdaje 30.292,00 Kč (dokladem 1001670 vyplaceno hotově dne 07. 11. 2016 a dokladem č. 373 dne 04. 11. 2016 vyplaceno bezhotovostně a proveden odvod zdravotního pojištění a srážkové daně), nákup materiálu 3.417,00 Kč (DF č. 563, DF č. 652, DF č. 725), občerstvení pro 13 členů volební komise za dva dny 1.820,00 Kč (uplatněna část PD č. 1001594), úprava programu 2.904,00 Kč (DF č. 705). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 9.567,00 Kč byly odvedeny dne 13. 01. 2017. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2016 byly realizovány, nákupy, prodeje, bezúplatné převody pozemků a směna pozemku. Ke kontrole byla vybrána Kupní smlouva č. 5/2016 (město jako prodávající) a Kupní smlouva č. 13/POZ/2016 (město jako kupující). 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.
Smlouvy o přijetí úvěru	Podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo město v roce 2016 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky. Z předchozích let mělo město dlouhodobé bankovní úvěry, které byly sledovány na účtu 451 (dlouhodobé bankovní úvěry) podrobnosti viz písemnost Evidence závazků.
Smlouvy o ručení	Podle prohlášení statutárního zástupce neručilo město v roce 2016 za závazky fyzických ani právnických osob.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo město v roce 2016 smlouvu o sdružení prostředků a ani s takovými prostředky nehospoďařilo.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2016 bylo uzavřeno celkem 7 smluv o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Jednalo se o smlouvy s energetickou distribuční společností. Ke kontrole byla vybrána Smlouva o řízení věcného břemene č. 1/VB/2016, č. 3/VB/2016 a č. 5/VB/2016. Smlouvy byly uzavřeny se společností E. ON. Ve všech 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. 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, 031 0501 všech AU s ORG 31.
Smlouvy o výpůjčce	Podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo město v roce 2016 Smlouvu o výpůjčce.
Smlouvy zástavní	Město podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo v roce 2016 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 nepsaných pravidel mělo město osvojeno, že veřejné zakázky nad 1 mil. Kč bez DPH realizuje dodavatelsky.

Podle evidence bylo v roce 2016 realizováno celkem 8 výběrových řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu.

Ke kontrole bylo vybráno výběrové řízení na akci "Oprava chodníků na sídlišti Padělky" s předpokládanou hodnotou díla 800.000,00 Kč bez DPH. K podání nabídky byli osloveni 04. 04. 2016 tři zájemci, kteří byli i hodnoceni. Podle stanoveného kritéria byla vybrána nabídka fyzické osoby Antonína Pavelky, Všemina 258, Slušovice s nejnižší nabídkovou cenou 692.768,00 Kč bez 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 10. 05. 2016, na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 30. 05. 2016. V účetnictví města bylo ověřeno, že za dílo bylo dodavateli zapláceno 838.249,00 Kč vč. DPH (d. č. 264/6 na 425.779,40 Kč a d. č. 301/5 na 412.469,60 Kč).

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby
a použití

Pravidla sociálního fondu byla upravena Statutem účelového sociálního fondu Města Slušovice, který schválilo 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. Stanoveno bylo, že 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.

Podle údajů uvedených v účetním výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 09/2016 byla provedena kontrola okruhu sociálního fondu.

K 01. 01. 2016 vykazoval účet 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 110.130,94Kč, účet 335 (zaměstnanci) zůstatek 32.000,00 Kč a jejich součet odpovídal stavu účtu 419 (ostatní fondy) 142.130,94 Kč.

K 30. 09. 2016 vykazoval účet 236 (BÚ peněžních fondů) zůstatek 159.700,60 Kč, analytický účet 261 0500 (pokladna sociálního fondu) zůstatek 23.200,00 Kč, účet 335 (zaměstnanci) zůstatek 14.000,00 Kč a jejich součet odpovídal stavu účtu 419 (ostatní fondy) 196.900,60 Kč. Rozdíl nebyl zjištěn.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2016 zjištěno, že k 31. 12. 2016 vykazoval účet 419 (ostatní fondy) zůstatek 129.265,20 Kč a odpovídal součtu zůstatku účtu 236 (BÚ peněžních fondů) ve výši 121.265,20 Kč a zůstatku účtu 335 (zaměstnanci) ve výši 8.000,00 Kč.

V roce 2016 představovaly celkové příjmy 200.893,36 Kč, z toho přiděl do fondu 200.873,08 Kč a přijatý úrok 20,28 Kč. Celkové výdaje dosáhly 213.759,10 Kč, z toho příspěvek na stravování 76.872,00 Kč, příspěvek na penzijní připojištění 84.800,00 Kč, rekreace 38.400,00 Kč, masáže 9.600,00 Kč, a bankovní poplatky 4.087,10 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 a použitím. 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 z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Slušovice za rok 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,54 %

Slušovice dne 8. března 2017

Mgr. Marie Ostrožková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 8. března 2017

Ing. Petr Hradecký
starosta


.....
v podpis
**MĚSTO
SLUŠOVICE**
763 15 okres Zlín -2

1 x obdržel: Město Slušovice

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