



Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Město Zubří U Domoviny 234 756 54 Zubří
---	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. března 2015	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 12387/2014	KUSP 12387/2014 KŘ

**Zpráva č. 293/2014/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**města Zubří, IČ: 00304492**  
**za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7.10.2014 - 10.10.2014** (dílčí přezkoumání)  
**3.3.2015 - 5.3.2015** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 7.10.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 5.3.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

**Místo provedení přezkoumání:** Městský úřad Zubří, U Domoviny 234  
756 54 Zubří

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**Město Zubří zastupovali:**  
starosta: Ing. Lubomír Vaculín  
vedoucí ekonom. odboru: Ing. Milan Palacký  
účetní: Ing. Hana Kubičková

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Zubří na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce od 20.11.2013 do 5.12.2013. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhovému členění RS). Nedaňové příjmy (třída 2 RS) jsou členěny do § (odvětvové členění RS). Výdaje rozpočtu jsou členěny do § (odvětvové členění RS). U § je dále uvedena výše investičních výdajů. V části IV. návrhu rozpočtu jsou uvedeny jmenovitě investice, v části V. dotace poskytnuté z rozpočtu města. V části VI. návrhu je uveden příspěvek do sociálního fondu z rozpočtu města ve výši 445 tis. Kč. Výše příjmů činí 98.034 tis. Kč, výše výdajů činí 116.774 tis. Kč. Financování (část III.) představuje zapojení prostředků ZBÚ ve výši 18.740 tis. Kč.
Rozpočtová opatření	Za období roku 2014 byl schválený rozpočet upraven 12 rozpočtovými opatřeními, rozpočtová opatření č. 1, 4, 7, 10 a 12 byla schválena usnesením ZM, rozpočtová opatření č. 2, 3, 5, 6, 8, 9 a 11 byla provedena radou města (pověření rady provádět rozpočtová opatření ze dne 13.12.2012). Namátkově byla provedena kontrola rozpočtového opatření č. 9 - schváleno usnesením 96. rady města dne 25.8.2014, přesun výdajů mezi § a položkami výdajů, hodnota výdajů zůstává ve stejné výši. Rada města provedla rozpočtové opatření v rámci svého pověření.
Rozpočtový výhled	Dne 16.9.2013 schválilo ZM rozpočtový výhled města Zubří na období let 2014 - 2017 (usnesení č. ZM 17/13).
Schválený rozpočet	Usnesením 18. zasedání ZM dne 5.12.2013 byl schválen rozpočet města Zubří na rok 2014 po úpravách schválených při projednávání návrhu rozpočtu: celkové příjmy ve výši 98.034 tis. Kč, financování ve výši 18.740 tis. Kč, celkové zdroje ve výši 116.774 tis. Kč, běžné výdaje ve výši 60.479 tis. Kč, kapitálové výdaje ve výši 56.295 tis. Kč, celkové výdaje rozpočtu ve výši 116.774 tis. Kč (usnesení ZM 18/19). ZM schválilo vymezení závazných ukazatelů schváleného rozpočtu města Zubří na rok 2014 dle důvodové zprávy následovně (usnesení ZM 18/20): a) v příjmové i výdajové části rozpočtu paragrafy, b) rozpis příspěvků pro rozpočtové organizace a skladbu výdajů pro organizační složky města, c) výše příspěvku do sociálního fondu, d) objem dotací, poskytovaný z rozpočtu města v jednotlivých paragrafech.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Město je zřizovatelem PO: MŠ Duha, MŠ Zubří, ZŠ Zubří. V rámci rozpočtu města byly stanoveny závazné ukazatele PO (viz příloha), které byly PO sděleny písemně dopisy Č.j. MěÚ/2931/EO/2013/Pal ze dne 27.12.2013. Na 84. schůzi Rady města dne 24.2.2014 byly schváleny účetní závěrky zřizovaných PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2013 a byly schváleny výše HV PO za rok 2013 a jejich převod: - HV PO ZŠ ve výši 190.975,23 Kč a jeho převod do FO 150.000 Kč a do RF 40.975,23 Kč - HV PO MŠ Zubří ve výši 343.109,51 Kč a jeho převod do RF - HV PO MŠ Duha ve výši 129.042,36 Kč a jeho převod do RF 89.042,36 Kč a do FO 40.000 Kč. Zjištění: - inventarizační zprávy vyhotovené příspěvkovými organizacemi, které byly pokladem pro schvalování účetní závěrky, nebyly vyhotoveny v souladu s vyhl. č. 270/2010 Sb.
Závěrečný účet	Usnesením č. 20/09 z 20. zasedání ZM dne 21.5.2014 vyjádřilo ZM souhlas s celoročním hospodařením města Zubří za rok 2013 bez výhrad a schválilo závěrečný účet města Zubří za rok 2013, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání

hospodaření města Zubří za rok 2013. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 29.4.2014 do 21.5.2014.

Bankovní výpis	<p>Zůstatky fin. prostředků na bankovních účtech města k 31.12.2014:  <b>ZBÚ města IS č. 16:</b>          - účet (231 00x0) KB a.s., č.ú. 2221851/0100, el. bank. výpis č. 263, zůstatek ve výši 666.025 Kč;          - účet (231 00x3) ČS a.s., č.ú. 1774451379/0800, bank. výpis č.012, zůstatek ve výši 13.057.612,92 Kč;          - účet (231 0000) ČNB, č.ú. 94-517851/0710 CZK, bank. výpis č. 55, zůstatek ve výši 4.789,63 Kč;          Celkem zůstatek ZBÚ k datu k 31.12.2014 činí 13.728.427,55 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 231 v HK a rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.</p> <p><b>Termínované vklady IS č. 15:</b>          - účet (244 0100) Artesa, spoř. družstvo , č.ú. 1003000000/2220, doloženo výpisem 1/2014 za období 1.1. až 31.12.2014, zůstatek ve výši 2.500.000,20 Kč          - účet (244 0300) Moravský peněžní ústav , č.ú. 5175192/2070, bank. výpis č. 10, zůstatek ve výši 2.500.000 Kč,          - účet (244 0400) J&amp;T BANKA, č.ú. 3800067557/5800, bank. výpis č. 4/2014, zůstatek 2.713.867,54 Kč          Celkem zůstatek b.ú. TV k datu 31.12.2014 činí 7.713.867,74 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 244 v HK a rozvaze a hodnotě řádku 6050 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.</p> <p><b>Bankovní účty k fondům IS č. 17:</b>          SF - bankovní účet ČS a.s., č.ú. 1774450309/0800, bank. výpis č. 012, zůstatek ve výši 86.435,84 Kč,          FRB - bankovní účet ČS a.s., č.ú. 1765604329/0800, bank. výpis č. 012, zůstatek ve výši 380.657,94 Kč          Celkem zůstatek b.ú. fondů k datu 31.12.2014 činí 467.093,78 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 236 v HK ,rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek města zachycený v účetnictví na účtech skupiny 01,02 a 03 je evidován s využitím SW KEO; evidence podle míst uložení v členění podle majetkové třídy s uvedením inv. čísla a pořizovací a zůstatkové ceny. Nemovitý majetek doložen k inventarizaci výpisem z KN k datu 31.10.2014.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena s využitím SW KEO (KVF, evidence poplatků) a v rámci inventury.          Město vykazuje ostatní dlouhodobé pohledávky na SÚ 469 v hodnotě 205.541 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 5.114.117,60 Kč, z toho:          - SÚ 311 částka 979.815,05 Kč, IS č. 5 doložen soupisem dlužníků a kopiemi vydaných faktur; k pohledávkám po lhůtě splatnosti vytvořena OP (SÚ 194) v hodnotě 132.202,90 Kč - IS č. 6;          - SÚ 314 částka 3.210.915 Kč – u IS č. 7 doložen Přehledem poskytnutých záloh podle druhu energie, AÚ a odběrního místa;          - SÚ 315 částka 287.000 Kč , IS č. 8 doložen soupisem dlužníků; k pohledávkám po lhůtě splatnosti vytvořena OP (SÚ 192) v hodnotě 133.676 Kč;          - SÚ 346 částka 163.266,50 Kč , doloženo u IS č. 10, AÚ 0400 pohledávka za ÚP za VPP, období 11, 12/2014 ve výši 163.318 Kč a chybně na AÚ 0300 pohl. za SR ve výši -51,50 Kč;          - SÚ 348 částka 91.328,60 Kč, IS č. 11          - SÚ 373 částka 82.000 Kč – příspěvek městu Rožnov p.R. na LSPP, IS č. 12;          - SÚ 388 částka 253.253,45 Kč, na IS č. 13 uvedena akce, ke které je vytvořena dohadné položka          - SÚ 377 částka 46.539 Kč, IS č. 14 vyúčtování služeb  <b>Zjištění:</b>          - účet 346 0300 vykazuje hodnotu -51,50 Kč. O přijatých transferech nebylo účtováno v souladu s ČÚS 703, bodem 5.3.</p>

Evidence závazků	<p>Město vykazuje dlouhodobé závazky na SÚ 455 v hodnotě 200.000 Kč, přijaté zálohy na inž. sítě – doloženo u IS č. 19 soupisem poskytovatelů záloh a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 6.756.967,47 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 321 částka 444.954,41 Kč, u IS č. 20 doložen výpis z KDF k datu 31.12.2014;</li> <li>- SÚ 324 částka 1.823.910 Kč, IS č. 21 doložen soupisy plátců záloh na energie;</li> <li>- SÚ 325 částka 16.008 Kč, IS č. 22 doložen seznamem plátců kauce na byt;</li> <li>- SÚ 331, 336, 337, 342 závazky z mezd za 12/2014 – částka 1.370.734 Kč, IS č. 23, 24, 25, 26 doloženy zúčtováním mezd za 12/2014;</li> <li>- SÚ 343 částka 913.820,06 Kč, IS č. 27 doložen kopíí přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2014;</li> <li>- SÚ 384 částka 2.105.541 Kč, na IS č. 28 uveden odhad DPPO za r. 2014 v hodnotě 1.900.000 Kč a částka 205.541 Kč představující podíl nákladů na rekonstrukci čp. 79 (spolu se SÚ 469);</li> <li>- SÚ 389 částka 82.000 Kč, na IS č. 29 uveden příspěvek městu Rožnov p.R. na LSPP (SÚ 373);</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Město provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2014. RM schválila na 97. zasedání dne 8.9.2014 Plán inventur na r. 2014. RM jmenovala na 1. zasedání dne 19.11.2014 předsedy a členy ÚIK a 5 DIK s určením rozsahu jimi prováděných inventur. Na 2. zasedání rady dne 26.11.2014 byly schváleny změny složení IK. Proškolení členů IK doloženo prezenčními listinami. Inventarizační zprávu sestavila ÚIK dne 30.1.2015 s konstatováním, že nebyly zjištěny inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.</p> <p>Zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- inventarizační zpráva není doložena seznamem všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů,...jak ukládá § 2 e) vyhlášky č. 270/2010 Sb.</li> </ul>
Kniha došlých faktur	<p>Evidence je vedena v elektronické podobě s využitím SW KEO-W. Došlé faktury jsou evidovány chronologicky, v roce 2014 v rozsahu číselné řady 14-001-00001 až 14-001-01262.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Evidence je vedena v elektronické podobě s využitím SW KEO-W. Vydané faktury jsou evidovány chronologicky, v r. 2014 v rozsahu číselné řady 14-002-00001 až 14-002-00211.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo města tvoří 21 členů, radu města 7 členů. Na 1. zasedání ZM dne 8.11.2014 byl zvolen uvolněný starosta a uvolněný místostarosta. Na 2. zasedání ZM dne 17.12.2014 byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům ZM s účinností od 18.12.2014. Kontrole byly podrobeny odměny vyplácené členům ZM za prosinec 2014. Odměny vyplácené uvolněným členům ZM jsou v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZM jsou v souladu s usnesením ZM a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za červen, dokl. č. 14-701-00409 až 14-701-00495.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě formou tabulky EXCEL chronologickými záznamy pohybů pokladní hotovosti. Měsíčně je výtisk přikládán k pokladním dokladům a doložen výtiskem pokladního deníku SW KEO-W. Příjmy a výdaje jsou evidovány doklady číslovanými společnou číselnou řadou, v roce 2014 evidovány dokl. č. 14-701-001 až 14-701-00974. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.6.2014 ve výši 4.620 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 261 v rozvaze k témuž datu. Zůstatek pokl. hotovosti k 31.12.2014 je nulový.</p>
Příloha	<p>Předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 2.2.2015.</p> <p>Zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oddíl A.3., A.5.3., D.2. vykazuje chybné informace</li> </ul>

Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 2.2.2015. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 577.594.937,77 Kč, netto 393.055.354,06 Kč, hodnota korekce je 184.539.583,71 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospod. k uvedenému datu v rozvaze je 20.630.474,32 Kč.
Účetní doklad	Účetní doklady k BÚ u KB (231 00x0), č. dokl. 14-801-00645 až 14-801-00743;
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz Fin 2-12 M: - při dílčím přezkoumání za období 6/2014, okamžik sestavení dne 14.7.2014 - při konečném přezkoumání za období 12/2014, okamžik sestavení dne 2.2.2015, viz příloha
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 2.2.2015. Město nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 66.127.164,11 Kč, celkové výnosy v hodnotě 86.757.638,43 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 20.630.474,32 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola Dohod o provedení práce uzavřených k účelovým dotacím: - ÚZ 98348 - DPP č. 30/2014, 29/2014, 28/2014, 27/2014, 26/2014, 25/2014, 24/2014, uzavřené k organizačnímu zajištění voleb do Evropského parlamentu, celkem vyplaceno 33.500 Kč. - ÚZ 98187 - DPP č. 40/2014, 41/2014, 42/2014, 43/2014, 44/2014, 45/2014, 46/2014, 47/2014, uzavřené k organizačnímu zajištění voleb do ZM, celkem vyplaceno 40.300 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Město přijalo v roce 2014 účelově určené finanční prostředky: - ÚZ 13234 ve výši 1.402.577 Kč a ÚZ 13101 ve výši 55.600 Kč, pol. 4116- neinvest. dotace ÚP - ÚZ 15319 ve výši 4.899,98 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace na obnovu prostranství před klubem, čerpání v r. 2013 - ÚZ 15825 ve výši 2.228.312,22 Kč, pol. 4216, v tom: invest. dotace na protipovodňový systém 94.605 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 5299 pol. 6xxx, invest. dot. na prodloužení splaškové kanalizace 2.133.707,22 Kč, vykázáno čerpání ve výši 2.133.707,22 Kč na § 2321, pol. 6121, částka 21.380 Kč - ÚZ 15827 ve výši 285.151,68 Kč, pol. 4216, v tom: invest. dot. na obnovu prostranství před klubem ve výši 115.402,71 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3745, pol. 6129 invest. dot. na klidové centrum ve výši 169.748,97 Kč, čerpání v r. 2013 - ÚZ 15828 ve výši 73.474,47 Kč, pol. 4216 a ÚZ 15829 ve výši 1.249.066,23 Kč, pol. 4216, invest. dotace na akci příroda je náš kamarád, vykázáno čerpání v plné výši na § 3111, pol. 6121 - ÚZ 15835 ve výši 5.661.566,25 Kč, pol. 4216, z toho: invest. dot. na zateplení domu služeb, městského úřadu a ZŠ ve výši 1.577.434,40 Kč, výdaje r. 2013, invest. dotace na energetické úspory Klubu ve výši 3.643.561,79 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3392, pol. 6121 invest. dotace na soláry ve výši 440.570,06 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3412, pol. 6121 - ÚZ 17870 ve výši 99.909 Kč a ÚZ 17871 ve výši 566.151 Kč, pol. 4216, invest. dotace na územní plán, vykázáno čerpání ve výši 195.900 Kč na § 3635, pol. 6119, částka 470.160 Kč čerpána v r. 2013 - ÚZ 90001 ve výši 349,99 Kč, pol. 4113, neinvest. dot. na obnovu prostranství před klubem, čerpání v r. 2013

- ÚZ 90877 ve výši 484.478, 41 Kč, pol. 4213, v tom invest. dot. na zateplení domu služeb, městského úřadu a ZŠ, výdaje r. 2013, částka 378.305,27 Kč čerpána podle účelu na § 3745, 2321, 5299, 3412, pol. 6xxx,
- ÚZ 00070 ve výši 146.447 Kč, pol. 4122, KÚ ZK, neinvest. dot. na zajištění a výchovu lesních porostů, vykázáno čerpání na § 1032, pol. 5xxx ve výši 124.838 Kč, v roce 2013 čerpána částka 21.609 Kč
- ÚZ 14004 ve výši 9.200 Kč, pol. 4122, neinvest. dot. na podporu složek IZS, vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 5137 a 5139.

Předloženo Finanční vypořádání ze ZK sestavené dne 21.1.2015.

Dotace na volby:

- ÚZ 98348 ve výši 115.000 Kč, pol. 4111, neinv. dotace na zajištění výdajů města v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, z účelových prostředků vykázáno čerpání v plné výši (čerpání celkem ve výši 123.757 Kč, město nepožaduje doplatek v rámci FV)
- ÚZ 98187 ve výši 120.000 Kč, pol. 4111, neinvestiční dotace na zajištění výdajů města v souvislosti se zajištěním voleb do ZM, vykázáno čerpání ve výši 119.948,50 Kč, v rámci finančního vypořádání vrácena do SR částka 51,50 Kč

Bylo předloženo Finanční vypořádání účel. prostředků na volby sestavené dne 22.1.2015. Nevyčerpané účelové prostředky ve výši 51,50 Kč byly dne 23.1.2015 vráceny prostřednictvím ZK - ověřeno na el. výpis KB č. 16 ze dne 23.1.2015.

Byla provedena kontrola čerpání dotací na volby:

ÚZ 98348

Bylo vykázáno čerpání ve výši 123.757 Kč, z účelových prostředků 115.000 Kč. Kontrolou dokladů prokazujících čerpání (pokl. dokl. č. 14-701-:00430, 00436, 00377, 00342, 00343; dokl. k BÚ č. 14-801-: 01513, 01409, 01693, 01288, 013013; dokl. č. 14-007-00101) nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků.

ÚZ 98187

Bylo vykázáno čerpání ve výši 119.948,50 Kč. Kontrolou dokladů prokazujících čerpání (pokl. dokl. č. 14-701-:00828, 00714, 00715, dokl. k BÚ č. 14-801-: 02594, 02608, 02427, 02695, 02594, 02608, 02385, 02534) nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků.

#### Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo č. zhotovitele 1406010 uzavřená dne 29.5.2014 mezi objednatelem Městem Zubří a zhotovitelem COMMODUM. spol. s.r.o., Valašská Bystřice, na předmět smlouvy a díla: "Energetické úspory - Klub Zubří", na cenu díla 4.446.818,16 Kč bez DPH, rezerva 203.861,58 Kč bez DPH, cena díla celkem 5.627.322,49 Kč. Cena dle uzavřené smlouvy odpovídá ceně nabídnuté ve výběrovém řízení. K výše uvedené smlouvě byl dne 14.10.2014 uzavřen Dodatek č. 1, kterou se mění cena díla na cenu 5.032.850 Kč bez DPH, 6.089.749 Kč včetně DPH.

Na základě výše uvedené smlouvy a dodatku č. 1 město obdrželo od zhotovitele fa, evidované v KDF města pod dokl. č. 14-001-:00566, 00699, 00798, 00855 na celkovou částku 5.032.850,49 Kč bez DPH.

Zjištění:

- Dodatkem č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 29.5.2014 se mění pouze článek IV. Cena díla a platební podmínky. V ostatních ujednáních Dodatku č. 1 je konstatováno, že ostatní ujednání smlouvy zůstávají nezměněny. V dodatku smlouvy není uvedeno, z jakého důvodu dochází ke změně ceny, nejsou uvedeny přílohy (např. položkový rozpočet).

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

Město Zubří na straně prodávající uzavřelo dne 29.8.2014 Kupní smlouvu o převodu nemovitostí na prodej pozemku parc.č. 2306/3 v k.ú. Zubří (vznikla oddělením z p.č. 2306/1), o výměře 18 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu celkem 4.758 Kč + související nákl. ve výši 1.028,50 Kč. Prodej pozemku byl schválen usnesením 21. zasedání ZM Zubří dne 17.7.2014. Záměr prodat nemovitost byl zveřejněn na úřední desce od 10.12.2013 do 17.7.2014. Návrh na vklad do KN byl podán dne 18.9.2014. Úhrada kupní ceny byla provedena dne 3.9.2014, dokl.č.

14-701-00638. Pozemek byl odúčtován z účetní evidence účtu 031 v ceně 9 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech	<p>Město Zubří na straně kupující uzavřelo dne 19.2.2014 Kupní smlouvu o převodu nemovitostí na p.č. 4250/2 v k.ú. Zubří, o výměře 181 m<sup>2</sup>, za kupní cenu 7.240 Kč. Na kupované parcele je omezena dispozice věcným břemenem užívání, právní účinky VB ke dni 18.11.2003. Koupě nemovitostí byla schválena usnesením 18. zasedání ZM dne 5.12.2013. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 14.3.2014, vklad byl proveden dne 8.4.2014. Kupní cena byla uhrazena dne 28.2.2014, výdej zaúčtován dokl. č. 14-801-00433. Dokl. č. 14-701-00169 byl zaúčtován výdej za návrh na vklad ve výši 1.000 Kč a zároveň byl pozemek zaúčtován na účet 031 0310 (oddělená AE pro věcná břemena) v ceně 8.240 Kč, tj. včetně souvisejících nákladů.</p> <p>Město Zubří na straně povinné a společnost ČEZ distribuce a.s. Děčín, na straně oprávněné uzavřeli dne 13.11.2014 Smlouvu o zřízení věcného břemene č.IV-12-8008429, Zubří, Pernica, na dotčenou nemovitost p.č. 3973/90 v k.ú. Zubří, jednorázová finanční úhrada za zřízení věcného břemene činí 1.000 Kč + DPH, tj. celkem 1.210 Kč. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 14.11.2014, vklad práva zapsán v KN dne 8.12.2014. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 99. RM dne 6.10.2014. Na základě vystavené fa č. 14-002-00210 byl zaúčtován předpis pohledávky, úhrada ve výši 1.210 Kč byla provedena dne 21.1.2015. Parcela byla již dříve zatížena věcným břemenem a je vedena v oddělené AE na účet 031 0310 - pozemky, věcná břemena.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Město neuzavřelo v r. 2014 zástavní smlouvu. Dle výpisu z KN k 31.12.2014 má město nemovitý majetek v zástavě z předešlých let. Tento majetek je veden v účetnictví na účtu 021 0x2x ve výši 42.596.450,08 Kč a na účtu 031 ve výši 118.750 Kč.</p> <p>Zjištění: - pozemky v zástavě nejsou vedeny v oddělené analytické evidenci účtu 031, pouze vyčísleny v rámci inventarizace</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Město provádělo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., na akci: "Energetické úspory - Klub Zubří". Výběrové řízení prováděla pověřená osoba zastupující zadavatele VIOLETTE, s.r.o., Olomouc. Výzva k podání nabídky byla zaslána 5 firmám - doložen poštovní podací arch ze dne 23.1.2014 a doručeny a v období od 23.1.2014 do 10.2.2014 byla výzva zveřejněna na úřední desce města (doložen výtisk). Dle "Protokolu otevírání" ze dne 14.2.2014 bylo předloženo 12 nabídek. Dne 12.3.2014 byl vyhotoven Protokol o posouzení nabídek, z kterého vyplývá, že jeden uchazeč byl vyloučen a ostatní uchazeči byli vyzváni k podání písemného vysvětlení nabídky. Dle Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30.4.2014 byla podle kritéria nejnižší nabídkové ceny vybrána nabídka firmy COMMODUM. spol. s.r.o., Valašská Bystřice, která nabídla cenu 4.446.818,16 Kč bez DPH, bez rezervy.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zápisy z 81 . - 101. zasedání rady města, která se konala v období leden - listopad 2014 a zápisy z 1 . - 4. zasedání rady města, která se konala v období listopad - prosinec 2014. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 101 odst. (3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z 18. - 22. zasedání ZM, která se konala v období prosinec 2013 - září 2014 a zápisy z 1. - 2. zasedání ZM, která se konala v období listopad - prosinec 2014. Zápisy ze zasedání ZM jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Sociální fond IS č. 18 Město Zubří má zřízen sociální fond. Hospodaření s prostředky SF se v r. 2014 řídí Statutem SF města Zubří včetně přílohy, schváleným, v souladu se Zřizovací listinou SF, RM dne 14.11.2011 usnesení č. RM/26/356, účinným od 1.12.2011. SF je zřízen pro potřeby zaměstnanců a dlouhodobě uvolněných členům ZM. S</p>

prostředky SF hospodaří město na samostatném bank. účtu, v účetnictví na AÚ 236 0100. V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2014 byla schválena tvorba SF ve výši 445.000 Kč. Počáteční stav prostředků SF k 1.1.2014 činil 31.530,57 Kč, k 31.12.2014 byla proúčtována tvorba SF v hodnotě 445.056,77 Kč, čerpání SF ve výši 390.151,50 Kč, zůstatek SF k tomuto datu v účetnictví činí 86.435,84 Kč.

Fond rozvoje bydlení IS č. 18

Město Zubří má vytvořen FRB, jehož prostředky jsou spravovány prostřednictvím bankovního účtu (viz bod „Bankovní výpis“), v účetnictví je FRB zachycen na AÚ 419 12X a 419 132. Počáteční zůstatek AÚ 419 0120 k datu 1.1.2014 měl hodnotu 381.598,45 Kč, v roce 2014 byly příjmem fondu úroky z b.ú. v hodnotě 124,49 Kč a výdajem fondu bankovní poplatky v hodnotě 1.065 Kč. Zůstatek FRB k datu 31.12.2014 má hodnotu 380.657,94 Kč a souhlasí s hodnotou zůstatku b.ú.fondu k témuž datu.

Účetní závěrka Usnesením č. 20/11 z 20. zasedání ZM dne 21.5.2014 byla schválena účetní závěrka města Zubří sestavená k rozvahovému dni 31.12.2013.

## 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. - nevyskytuje se.

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

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. - nevyskytuje se.

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 právnických osob. - nevyskytuje se.

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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.



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

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

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

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

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Příloha - oddíl A.3., A.5.3., D.2. vykazuje chybné informace

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 703 Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. O přijatých transferech nebylo účtováno v souladu s ČÚS 703, bodem 5.3. - Účet 346 0300 vykazuje chybně hodnotu -51,50 Kč, účet 374 vykazuje chybně hodnotu 0 Kč.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

§ 2 písm. e Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti- inventarizační zpráva není doložena seznamem všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, „...jak ukládá § 2 e) vyhlášky č. 270/2010 Sb.

**C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků**

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

**II. Při přezkoumání hospodaření města Zubří za rok 2014**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Zubří za rok 2014**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,76 %

Zubří dne 5. března 2015

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis

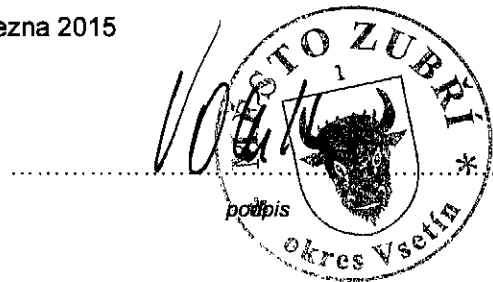
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Lubomír Vaculín, starosta města Zubří, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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.

Ing. Lubomír Vaculín, starosta města Zubří, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 5. března 2015

Ing. Lubomír Vaculín  
starosta



1 x obdržel: Město Zubří

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

**Poznámka:**

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2014**

<b>PŘÍJMY</b>	<b>ROZPOČET</b>		<b>VÝSLEDEK</b>
	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>od počátku roku</b>
Daňové příjmy	55 517 000	55 788 000	60 560 654
Nedaňové příjmy	13 908 000	20 351 000	23 497 496
Kapitálové příjmy	12 000	80 000	163 858
Přijaté transfery	28 597 000	19 253 000	14 069 983
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>98 034 000</b>	<b>95 472 000</b>	<b>98 291 991</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	60 479 000	64 022 000	57 315 399
Kapitálové výdaje	56 295 000	43 986 000	38 588 784
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>116 774 000</b>	<b>108 008 000</b>	<b>95 904 183</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>18 740 000</b>	<b>12 536 000</b>	<b>-2 387 808</b>
<b>ROZPOČET</b>			
<b>PŘÍSPĚVKY PO</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>VÝSLEDEK</b>
			<b>od počátku roku</b>
<b>MŠ Sídliště</b>			
neinvestiční příspěvek	1 898 000	1 898 000	1 898 000
<b>MŠ Duha</b>			
neinvestiční příspěvek	1 032 000	1 032 000	1 032 000
<b>ZŠ</b>			
neinvestiční příspěvek	4 637 000	4 637 000	4 637 000