

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Město Zubří
U Domoviny 234
756 54 Zubří

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
22. dubna 2016	Ing. Antonín Putala	KUZL 46063/2015	KUSP 46063/2015/IAK

Zpráva č. 368/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Zubří, IČ: 00304492
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.9., 30.9., 1.10.2015 (dílčí přezkoumání)
20. 4. 2016 - 22. 4. 2016 (konečné přezkoumání)

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 Zubří, U Domoviny 234
756 54 Zubří

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová (pouze dílčí přezkoumání)

Město Zubří zastupovali:

starosta: Ing. Lubomír Vaculín
účetní: Ing. Hana Kubíčková
ekonom: Ing. Milan Palacký

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu města Zubří na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce od 1.12.2014 do 17.12.2014.</p> <p>Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhové členění rozpočtové skladby). Nedaňové příjmy (třída 2 RS) jsou členěny do § (odvětvové členění rozpočtové skladby). Výdaje rozpočtu jsou členěny do § (odvětvové členění rozpočtové skladby).</p> <p>Příloha návrhu rozpočtu specifikuje dále výdaje dle jednotlivých §: v části I. investice, v části II. dotace z rozpočtu města, v části III. příspěvek do sociálního fondu z rozpočtu města. Výše příjmů činí 86.457 tis. Kč, výše výdajů činí 108.821 tis. Kč. Financování představuje zapojení prostředků ZBÚ ve výši 22.364 tis. Kč. Příspěvek do SF ve výši 465.000 Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>RM dne 25.3.2015 schválila rozpočtové opatření RM č. 1/2015 - zvýšení rozpočtu příjmů o 5 tis. Kč, zvýšení rozpočtu výdajů o 1.096 tis. Kč, financování 1.091 tis. Kč (dotace 5.000 Kč).</p> <p>RM dne 22.4.2015 schválila rozpočtové opatření RM č. 2/2015 - zvýšení rozpočtu příjmů o 125 tis. Kč, zvýšení rozpočtu výdajů o 385 tis. Kč, financování 260 tis. Kč.</p> <p>ZM dne 18.6.2015 schválilo rozpočtové opatření ZM č. 3/2015 - zvýšení rozpočtu příjmů o 1.100 tis. Kč, zvýšení výdajů rozpočtu o 400 tis. Kč, financování – 700 tis. Kč (dotace 1.100 tis. Kč).</p> <p>RM dne 29.7.2015 schválila rozpočtové opatření RM č. 4/2015 - zvýšení příjmů i výdajů o 1.991.000 Kč.</p> <p>ZM dne 17.9.2015 schválilo rozpočtové opatření ZM č. 5/2015 - snížení příjmů o 3.800.000 Kč, snížení výdajů o 10.600.000 Kč, pol. 8115 minus 6.800.000 Kč.</p> <p>RM dne 30.9.2015 schválila rozpočtové opatření RM č. 6/2015 - zvýšení příjmů o 645.000 Kč, zvýšení výdajů o 43.000 Kč, pol. 8115 minus 602.000 Kč).</p> <p>RM dne 30.11.2015 schválila rozpočtové opatření RM č. 7/2015 - zvýšení příjmů o 28.000 Kč, zvýšení výdajů o 201.000 Kč, pol. 8115 plus 173.000 Kč).</p> <p>RM dne 14.12.2015 schválila rozpočtové opatření RM č. 8/2015 - zvýšení příjmů i výdajů o 50.000 Kč.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Město Zubří má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2017 (usnesení č. ZM 17/13). ZM dne 17.12.2015 schválilo rozpočtový výhled města na období let 2017 až 2020.</p>
Schválený rozpočet	<p>ZM na 2. zasedání dne 17.12.2014 schválilo rozpočet města Zubří na rok 2015 takto: celkové příjmy rozpočtu ve výši 86.457 tis. Kč, financování ve výši 17.764 tis. Kč, celkové zdroje ve výši 104.221 tis. Kč, běžné výdaje ve výši 67.828 tis. Kč, kapitálové výdaje ve výši 36.393 tis. Kč, celkové výdaje rozpočtu ve výši 104.221 tis. Kč (usnesení ZM 2/09).</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Město zřizuje jako příspěvkovou organizaci ZŠ Zubří, MŠ Zubří, MŠ Duha.</p> <p>Organizace byly o výši závazných ukazatelů na rok 2015 informovány dopisem č.j. MěÚ/EO/35/2015/Pal. ZŠ Zubří byl poskytnut příspěvek ve výši 4.864.000 Kč. MŠ Zubří a MŠ Duha bylo poskytnuto celkově 3.202.000 Kč.</p> <p>RM rozhodla na 11. zasedání dne 11.3.2015 o schválení účetní závěrky: MŠ Zubří, MŠ Duha, ZŠ Zubří k rozvahovému dni 31.12.2014.</p> <p>RM dále rozhodla o schválení převodu zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkových organizací do fondů dle důvodové zprávy (usnesení č. RM 11/127). <i>Rozdělit zlepšený HV dle návrhu PO: ZŠ Zubří - 177.000 Kč do fondu odměn, 45.348,09 do rezervního fondu. MŠ Sídliště - 231.452,2 Kč do rezervního fondu. MŠ Duha - 300.000 Kč do rezervního fondu, 79.925 Kč do fondu odměn.</i></p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období</p>

od 22.5. do 18.6.2015. Závěrečný účet města Zubří za rok 2014 byl projednán ZM dne 18.6.2015. ZM vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením města Zubří za rok 2014 dle předloženého závěrečného účtu bez výhrad, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Zubří za rok 2014 (usnesení ZM 5/08).

Bankovní výpis	<p>Finanční prostředky ZBÚ k 31.12.2015 dle bankovních účtů: ČNB, č.ú. 94-517851/0710 CZK, zůstatek 6.644,39 Kč ověřen na výpis p.č. 41 (AÚ 231 0000); KB a.s., č.ú. 2221851/0100, zůstatek 1.978.213,46 Kč ověřen na výpis p.č. 264 (AÚ 231 0010); SBERBANK CZ, a.s., č.ú. 4200553222, zůstatek 21.187.134,24 Kč ověřen na výpis ř. 43 (AÚ 231 0011); Artesa spoř. družstvo č.ú. 1003000000/2220, zůstatek 1.219.494,94 Kč ověřen na výpis 1/2015 (AÚ 231 0014); Artesa spoř. družstvo č.ú.1039253018/2220, zůstatek 1.200.678 Kč ověřen na výpis 3/2015 (AÚ 231 0015). Prostředky ZBÚ v celkové výši 25.592.165,03 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. Finanční prostředky (termínované vklady) k 31.12.2015 dle bankovních účtů: Moravský peněžní ústav, č.ú. 5175192/2070, zůstatek 2.702.733,95 Kč ověřen na výpis 1 (AÚ 244 0300); JaT BANKA, č.ú. 3800067557/5800, zůstatek 2.751.617,46 Kč ověřen na výpis 5/2015 (AÚ 244 0400). Prostředky termínovaných vkladů v celkové výši 5.454.351,41 Kč odpovídají hodnotě SÚ 244 v rozvaze a hodnotě řádku 6050 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. Prostředky SF k 31.12.2015 dle bankovních účtů: KB a.s., č.ú. 115-73440277/0100, zůstatek 129.201,63 Kč ověřen na výpis p.č.12 (AÚ 236 0010).</p>
Evidence majetku	<p>Majetek města zachycený v účetnictví na účtech skupiny 01, 02 a 03 je evidován s využitím IS KEO; evidence podle míst uložení v členění podle majetkové třídy s uvedením inv. čísla a pořizovací a zůstatkové ceny.</p>
Evidence pohledávek	<p>Město vykazuje k 31.12.2015 dlouhodobé pohledávky na SÚ 469 v hodnotě 173.489 Kč (podíl na nákladech rekonstrukce č.p.79). Krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 6.426.380,57 Kč k témuž datu představuje: SÚ 311 odběratelé – částka 2.093.116,40 Kč – doloženo soupisem dlužníků a kopiemi vydaných faktur; k pohledávkám po lhůtě splatnosti vytvořena OP (SÚ 194) v hodnotě 189.709 Kč; SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 3.857.929 Kč – doloženo Přehledem poskytnutých záloh podle druhu energie, AÚ a odběrného místa; SÚ 315 jiné pohledávky z HČ – částka 365.335,17 Kč – doloženo soupisem dlužníků; k pohledávkám po lhůtě splatnosti vytvořena OP (SÚ 192) v hodnotě 216.191,17 Kč; SÚ 346 pohledávky za ústř. vl.inst. – částka 28.000 Kč – pohledávka za ÚP za VPP, období 12/2015; SÚ 373 posk. zálohy na transfery – částka 82.000 Kč – příspěvek městu Rožnov p.R. na LSPP. Město má směrnici pro časové rozlišení ze dne 20.12.2010.</p>
Evidence závazků	<p>Město vykazuje k 31.12.2015 dlouhodobé závazky na SÚ 455 v hodnotě 200.000 Kč, přijaté zálohy na inž. sítě – doloženo soupisem poskytovatelů zálohy. Krátkodobé závazky v celkové hodnotě 6.427.938,84 Kč k témuž datu představují: SÚ 321 dodavatelé – částka 241.745,15 Kč – doloženo výpisem z KDF; SÚ 324 přijaté zálohy – částka 1.809.666 Kč – doloženo soupisy plátců záloh na energie (nájemci); SÚ 325 závazky z děl. správy a kaucí – částka 27.008 Kč – doloženo seznamem</p>

	<p>plátců kauce na byt; SÚ 331, 336, 337 a 342 závazky z mezd za 12/2015 – celková částka 1.176.130 Kč – doloženo zúčtováním mezd za 12/2015; SÚ 343 DPH – částka 114.897,69 Kč – doloženo daňovým přiznáním k DPH za 4. čtvrtletí 2015; SÚ 384 výnosy PO – částka 2.773.489 Kč – DPPO za r. 2015 v hodnotě 2.600.000 Kč a částka 173.489 Kč představující podíl nákladů na rekonstrukci čp.79 (spolu se SÚ 469); SÚ 389 dohadné účty pasivní – částka 82.000 Kč – příspěvek městu Rožnov p.R. na LSPP (SÚ 373); SÚ 378 ostatní závazky – částka 3.003 Kč - IS č. 45. Město má směrnici pro časové rozlišení ze dne 20.12.2010.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	Město provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2015. RM schválila na zasedání dne 16.9.2015 Plán inventur. Tímto dokumentem jsou stanoveny termíny provedení inventur jednotlivých druhů majetku a závazků (v členění dle inv. položek = SÚ). RM jmenovala dne 18.11.2015 předsedy a členy ÚIK a 5 DIK s určením rozsahu jimi prováděných inventur. Členové DIK byli proškoleni dne ve dnech 1. – 4.12.2015, členové ÚIK byli proškoleni dne 8.12.2015 – doloženo prezenčními listinami. Prvotní inventura DM byla provedena k datu 31.10.2015, dodatečné inv. soupisy sestaveny k datu 31.12.2015. Inventarizační zprávu sestavila ÚIK dne 29.1.2016.
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO-W, pro rok 2015 je evidováno 1.212 přijatých faktur v číselné řadě dokladů č. 15-001-00001 až 15-001-01212.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW KEO-W, za období leden – prosinec 2015 je evidováno 206 vydaných faktur v číselné řadě dokladů č. 15-002-00001 až 15-0021-00206.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo města má 21 členů, rada města má 7 členů. ZM rozhodlo o uvolnění pro výkon funkce starosty města, místostarosty města. ZM na zasedání dne 17.12.2014 stanovilo výši odměn neuvolněným členům ZM. ZM na zasedání dne 23.4.2015 nově stanovilo výši odměn neuvolněným členům ZM v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, dle důvodové zprávy, a při souběhu funkcí ve výši souhrnu odměn za jednotlivé funkce, a to s účinností od 1.5.2015.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 15-701-00507 až 15-701-00554 (červen), 15-701-00917 až 15-701-01015 (prosinec).
Pokladní kniha (deník)	Pokladní evidence je vedena formou tabulky EXCEL, zaznamenávající příjmy, výdaje a zůstatky pokl. hotovosti v chronologickém pořadí, č. řádku je rovno číslu pokladního dokladu. Pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou pro příjmy i výdaje. Měsíčně je k dokladům přikládán výpis SW KEO-W o evidenci pokladních pohybů a jejich zaúčtování. Město eviduje k datu 31.12.2015 pokladní doklady v číselné řadě 1 – 1.015, zaúčtovány doklady 15-701-00001 až 15-701-01015. Zůstatek pokladní hotovosti uvedenému datu má dle pokladní evidence hodnotu 0 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě položky 5182 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.
Příloha	Předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2015 (protokol o zpracování ze dne 28.1.2016).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2015 (protokol o zpracování ze dne 28.1.2016). Město vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 600.390.684,90 Kč, netto 407.034.049,63 Kč. Hodnota korekce je 193.356.635,27 Kč a je tvořena oprávkami k DM v hodnotě 192.950.735,10 Kč a OP k SÚ 311 v hodnotě 189.709 Kč a k SÚ 315 v hodnotě 216.191,17 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 14.935.590,26 Kč.

Účetní doklad Kontrolovány účetní doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 112 – 133 za období 1.6. – 30.6.2015, doklady v číselné řadě 15-801-01432 až 15-801-01726, 15-801-03027 až 15-801-03056 včetně předpisu závazků a pohledávek k realizovaným platbám.

Účtový rozvrh Město má sestaven účtový rozvrh pro rok 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2015 (protokol o zpracování ze dne 27.1.2016). Hospodaření (dle tříd RS) viz tabulka.

FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	61 654 000,00	63 009 000,00	64 075 583,40
Nedaňové příjmy	13 033 000,00	13 553 000,00	17 215 707,02
Kapitálové příjmy	12 000,00	120 000,00	276 323,00
Přijaté transfery	11 758 000,00	9 919 000,00	5 628 600,76
Příjmy celkem	86 457 000,00	86 601 000,00	87 196 214,18
Běžné výdaje	67 828 000,00	71 012 000,00	60 097 889,27
Kapitálové výdaje	36 393 000,00	26 775 000,00	16 678 731,03
Výdaje celkem	104 221 000,00	97 787 000,00	76 776 620,30
Financování	17 764 000,00	11 186 000,00	-10 419 593,88

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2015 (protokol o zpracování ze dne 28.1.2016). Město vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 70.770.479,12 Kč; výnosy v hodnotě 85.706.069,38 Kč. Výsledek hospodaření je vykázan v hodnotě 14.935.590,26 Kč, což souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Město nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.

Darovací smlouvy Město uzavřelo dne 12.5.2015 Darovací smlouvu s poskytovatelem CS CABOT, spol. s r.o., o přijetí finančního daru v hodnotě 5.000 Kč k zajištění sportovního dětského dne. Částka byla městem přijata dne 4.6.2015, dokl.15-801-01458. Výnos z finančního daru je účtován dokl.č. 15-007-00109 zápisem MD 311/ DAL 649, dokladem č.15-007-00168 opraveno zaúčtování transferu minus DAL 649/DAL 672.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Město Zubří k 31.12.2015 přijalo prostředky účelově určené dotace:
Aktivní politika zaměstnanosti:
- ÚZ 13013, pol. 4116 - dotace v hodnotě 28.000 Kč,
- ÚZ 13234, pol. 4116 - dotace v hodnotě 1.467.435 Kč.
Energetické úspory Klub (Avízo SFŽP ze dne 15.6.2015):
- ÚZ 15835, pol. 4216 - inv. dotace SFŽP v hodnotě 239.183,80 Kč, výdaje 2014 ve výši 239.183,80 Kč,
- ÚZ 90877, pol. 4213 - inv. dotace FS v hodnotě 14.069,63 Kč, výdaje 2014 ve výši 14.069,63 Kč.
Soláry hala:
- ÚZ 15835, pol. 4216 - inv. dotace 244.689,5 Kč, čerpání § 3412 pol. 6121 ÚZ ve výši 230.683,20 Kč, výdaje 2014 ve výši 14.006,30 Kč,
- ÚZ 90877, pol. 4213 - inv. dotace 14.392,99 Kč, čerpání § 3412 pol. 6121 ÚZ ve výši 13.569,60 Kč, výdaje 2014 ve výši 823,39 Kč.
Úspora energií pro ZŠ:
- ÚZ 15835, pol. 4216 - dotace v hodnotě 12.367,5 Kč, čerpání § 3113 pol. 6121 ÚZ ve výši 12.367,50 Kč,
- ÚZ 90877, pol. 4213 - dotace v hodnotě 727,50 Kč, čerpání § 3113 pol. 6121 ÚZ ve výši 727,50 Kč.
Prodloužení splaškové kanalizace (Avízo SFŽP ze dne 15.4.2015):
- ÚZ 15825, pol. 4216 - inv. dotace SFŽP v hodnotě 30.344,85 Kč, výdaje 2014 ve výši 30.344,85 Kč,
- ÚZ 90877, pol. 4213 - inv. dotace FS v hodnotě 1.784,99 Kč, výdaje 2014 ve výši 1.784,99 Kč.

Investice "Duhová zahrada pro motýlky, broučky a světlušky":

- ÚZ 15828, pol. 4216 - inv. dotace v hodnotě 67.083 Kč, čerpání § 3111 pol. 6121 ÚZ ve výši 67.083 Kč,

- ÚZ 15829, pol. 4216 - inv. dotace v hodnotě 1.140.411 Kč, čerpání § 3111 pol. 6121 ÚZ ve výši 1.140.411 Kč.

Transfer pro ZŠ Zubří:

- ÚZ 33058, pol. 4116 - dotace v hodnotě 771.486 Kč, převod PO ve výši 771.486 Kč.

Dotace ZK:

- ÚZ 00070, pol. 4122 - na hospodaření v lesích v hodnotě 81.025 Kč, čerpání § 1032 pol. 5169 ÚZ ve výši 81.025 Kč.

- ÚZ 14004, pol. 4122 - na výdaje s činností JSDH v hodnotě 3.000 Kč, čerpání § 5512 pol. 5139 ÚZ ve výši 3.000 Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ZM schválilo na 2. zasedání dne 17.12.2014 koupi spoluvlastnického podílu (1/2) k pozemkům parc.č. 35/69/1, lesní pozemek, o výměře 22 532 m2 a parc.č. 3573/1, lesní pozemek, o výměře 18 034 m2 za sjednanou kupní cenu 200.000 Kč celkem. Kupovaný pozemek je zatížen VB chůze a jízdy, povinnost k parcele KN 3573/2 a 3573/4 na základě Usnesení soudu, číslo deníku 1112/1952, Z-9000056/1966-836, Z-1875/2001-836 (čl. IV. Kupní smlouvy). Kupní smlouva byla uzavřena dne 12.1.2015, kupující bere na vědomí přechod práv a povinností z tohoto VB. Zápis práva z kupní smlouvy byl KN proveden dne 10.2.2015, právní účinky zápisu ke dni 16.1.2015. Kupní cena byla uhrazena dokl. č. 15-801-00074 dne 13.1.2015, pozemek byl zařazen do účetní evidence obce dokl.č. 15-701-00036 dne 16.1.2015 v ocenění včetně nákladů souvisejících s pořízením (vklad KN v hodnotě 1.000 Kč), prostřednictvím SÚ 042.
Smlouvy o věcných břemenech	RM schválila na 12. zasedání dne 25.3.2015 a město uzavřelo dne 8.4.2015 jako osoba „povinná“ Smlouvu o zřízení věcného břemene s osobou „oprávněnou“ ČEZ Distribuce, a.s. Smlouvou je zřízeno časově neomezené VB služebnosti spočívající v právu zřídit a provozovat na služebných pozemcích zařízení energetické soustavy. VB je zřízeno jako úplatné k pozemkům parc.č.1923/1, 1923/6, 1924, 1955/4 a 1972/2 zapsaných na LV 10001 pro k.ú. Zubří. Náhradu VB ve smluvní hodnotě 1.500 Kč plus DPH v zákonné výši, tj. částka 1.815 Kč, město přijalo dne 21.5.2015, úč. dokl. č. 15-801-01333. Zápis práva byl KN proveden dne 4.5.2015, právní účinky zápisu ke dni 9.4.2015. Pozemky jsou v účetní evidenci obce vedeny na AÚ 031 0X10.
Smlouvy zástavní	Město neuzavřelo v r. 2015 žádnou zástavní smlouvu. K 31.12.2015 město eviduje pozemky zatížený zástavním právem z minulých let na AÚ 031 0X11 v celkové výši 1.173.588 Kč, budovy AÚ 021 0120 v celkové výši 26.552.963,20 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu "Duhová zahrada pro motýlky, broučky a světlušky". Výzva byla zaslána pěti firmám a zveřejněna. Předpokládaná hodnota zakázky 1.470.000 Kč. Hodnotícím kritériem nejnížší nabídková cena. Cenovou nabídku podaly tři firmy. Firma Hřiště pod Květinou, s.r.o. Chlaponice nabídla nejnížší cenu 1.056.010 Kč. RM dne 8.7.2015 rozhodla o výběru nejvhodnější nabídky v řízení, a to Hřiště pod květinou, s.r.o. Smlouva o dílo byla uzavřena s vítěznou firmou dne 22.7.2015. Fakturace u dokl. 15-001-00802 v ceně 1.277.772 Kč (včetně DPH). Úhrada provedena u dok. 15-801-02375.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontroly byly podrobeny zápisy RM z 6. schůze dne 7.1.2015, 7. schůze dne 28.1.2015, 8. schůze dne 4.2.2015, 9. schůze dne 25.2.2015, 10. schůze dne 3.3.2015, 11. schůze dne 11.3.2015, 12. schůze dne 25.3.2015, 13. schůze dne 8.4.2015, 14. schůze dne 22.4.2015, 15. schůze dne 6.5.2015, 16. schůze dne 20.5.2015, 17. schůze dne 3.6.2015, 18. schůze dne 17.6.2015, 19. schůze dne 8.7.2015, 20. schůze dne 29.7.2015, 21. schůze dne 12.8.2015, 22. schůze dne 2.9.2015, 23. schůze dne 16.9.2015, 24. schůze dne 30.9.2015, 25. schůze dne

21.10.2015, 26. schůze dne 4.11.2015, 27. schůze dne 18.11.2015, 28. schůze dne 30.11.2015, 29. schůze dne 14.12.2015, 30. schůze dne 21.12.2015.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Kontroly byly podrobeny zápisy ZM Zubří z 3. zasedání dne 12.2.2015, 4. zasedání dne 23.4.2015, 5. zasedání dne 18.6.2015, 6. zasedání dne 17.9.2015, 7. zasedání dne 17.12.2015.

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

SF
Město Zubří zřizuje od 1.3.2004 SF. Hospodaření s prostředky SF se v r. 2015 řídí Statutem SF města Zubří včetně přílohy, schváleným, v souladu se Zřizovací listinou SF, RM dne 14.11.2011. SF je zřízen pro potřeby zaměstnanců a dlouhodobě uvolněných členů ZM. S prostředky SF hospodáří město na samostatném bank. účtu, v účetnictví města AÚ 236 0100. Tvorba a čerpání SF je účtováno výsledkově. ZM v rámci rozpočtu města na r. 2015 schválilo příspěvek SF ve výši 465.000 Kč. Účetnictví města zachycuje AÚ 419 0100 stav SF k 1.1.2015 ve výši 86.435,84 Kč. K 31.12.2015 byla účtována tvorba SF příspěvkem z rozpočtu města (419 0108) ve výši 465.000 Kč, tvorba v hodnotě úroků z b.ú. (AÚ 419 0109) ve výši 1.098,66 Kč a čerpání SF (AÚ 419 0112) ve výši 423.332,87 Kč. Hodnota SF ke dni 31.12.2015 ve výši 129.201,63 Kč odpovídá hodnotě fin. prostředků na b.ú. SF k témuž datu ve výši 129.201,63 Kč (SÚ 236).

FRB

Město Zubří spravovalo prostřednictvím samostatného bankovního účtu u ČS a.s. FRB. Fond byl účtován výsledkově. Účetnictví města AÚ 419 0120 ve výši 380.657,94 vyjadřovalo počáteční hodnotu FRB. Příjem fondu (AÚ 419 0129) byly v roce 2015 úroky v hodnotě 77,47 Kč. Prostředky FRB ve výši 379.000 Kč byly použity k úhradě faktury za rekonstrukci kotelny u č.p. 824 (dokl.č. 15-001-00631), částka 727,04 Kč představuje úhradu poplatků bank. účtu FRB. Dne 10.10.2015 byl zůstatek ve výši 1.008,37 Kč převeden na ZBÚ města a bankovní účet byl u ČS zrušen (dokl.15-020-00021, příjem zařazen § 6330 pol. 4139).

Účetní závěrka
ZM dne 18.6.2015 schválilo účetní závěrku města Zubří, sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014.

Výpis z KN
LV 10001 pro obec a kat. území Zubří (data platná ke dni 1.10.2015) uvádí v části C omezení vlastnického práva:
Zástavním právem smluvním (pohledávka Živnostenské banky a.s.) k pozemku p.č. 5477/6.
Zástavním právem smluvním (pohledávka Okresní úřad) k pozemku p.č. 915 a 916. Na pozemku parc.č.915 se nachází (dle údajů z KN) budova č.p.824, která je vedena v účetnictví města na SÚ 021 v hodnotě 23.500.738,4 Kč.
Zástavním právem z rozhodnutí FÚ Rožnov k pozemku p.č. 5455/6.
Zástavním právem smluvním (pohledávka MMR) k pozemku p.č. 263. Účetní doložila zástavní smlouvu ze dne 1.3.2000 s právními účinky vkladu ke dni 24.3.2000 (předmětem zástavy je budova č.p. 62 a pozemek parc.č.263. Budova č.p. 62 je v účetnictví vedena s pořizovací cenou 3.052.224,8 Kč). Pro zástavy k Živnostenské bance, FÚ Rožnov nejsou racionální důvody.

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. Město nepodniká.

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. Město nesdružuje.

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. Město neručí.

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 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření města Zubří 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 Zubří za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,93 %

Zubří dne 22. dubna 2016

Ing. Antonín Putala
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 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

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 22. dubna 2016

Ing. Lubomír Vaculín
starosta


.....
podpis



1 x obdržel: Město Zubří

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