

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA



**DIPL. ING. LUDMILA BUREŠOVÁ
AUDITORKA, AUDITORSKÉ OPRÁVNĚNÍ 0275
OPRÁVNĚNÁ POSKYTOVAT AUDITORSKÉ SLUŽBY
V ROZSAHU STANOVENÉM ZÁKONEM č. 93/2009 Sb.**

ZPRÁVA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
za rok 2014

*Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů
vydaných Komorou auditorů České republiky,
podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních
samosprávných celků (dále jen „ÚSC“) a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)*

pro územní samosprávný celek

Město Uherské Hradiště
Městský úřad
Masarykovo náměstí 19, 686 70 Uherské Hradiště

za období od 01.01.2014 do 31.12.2014

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE.

Územní samosprávný celek:

Název ÚSC:

Město Uherské Hradiště

Statutární orgán ÚSC:

ing. Stanislav Blaha

Auditor:

Jména osob provádějících přezkoumání:

Ing. Ludmila Burešová, auditorka

Další osoby podílející se na přezkoumání:

Ing. Zdenka Janíková, auditorka

Místo přezkoumání:

úřad města

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech:

od 18.11.2014 do 25.11.2014

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech:

od 30.3.2015 do 9.4.2015

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. (1) zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. (2) a (3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- 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;
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením §2 odst. (2) zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy;
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem;
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití;
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ.

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními §2, 3, 10 a 17 odst. (2) zákona č. 420/2004 Sb.

V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrovým způsobem šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.

Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (materiální) chyby a nedostatky.

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení §10 odst. (2) písm. d) a odst. (3) citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Závěr – zjištěné chyby a nedostatky z dílčího přezkoumání byly odstraněny.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2014 byly územním celkem k 31.12.2014 odstraněny.

Závěr – byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle §10 odst. (3) písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2014 jsem zjistila chyby a nedostatky uvedené v ustanovení §10 odst. (3) písm. b).

- metodické nedostatky při účtování (neúčtováno o předpisu, nesprávné výnosové účty v případě inkasa odvodu za odnětí půdy, inkasa za prodej dřeva)
- nesoulad mezi analytickým účtem bankovním a výpisem z banky u České spořitelny
- používání dohadných účtů i tam, kde zná ÚJ přesnou částku (tzn. všechny tituly)
- nejednotný postup při přepočtu faktur v cizí měně (není vždy použit kurz dne, kdy ÚSC fakturu obdržel)
- účtování o zálohách v případech, kdy se nejedná o zálohu
- navýšení hodnoty majetku o kurzové rozdíly
- přiřazení nesprávné sazby DPH k hodnotě majetku

- neprokázání, že nedochází k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku u věcných břemen, kde ÚSC je osobou povinnou
- Jedná se o ojedinělé nedostatky zjištěné při testování vzorků výběrovým způsobem.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v písemném sdělení ze dne 9.dubna 2015 obsahující také označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. (2) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- je veden soudní spor, kde žalovanou stranou je příspěvková organizace Dům dětí a mládeže Uh. Hradiště. V souvislosti s tímto rizikem je evidován v podrozvaze podmíněný závazek ve výši 1 mil. Kč
- ekonomická zátěž ve školství daná změnou způsobu financování regionálního školství, školských zařízení, kterým je DDM UH (rizika závislá na legislativě), převodem zřizovatelských funkcí ze Zlínského kraje na město a velkých oprav a investic na školských objektech
- ekonomická zátěž u sportu způsobená změnou výnosů z provozování loterií a podobných her, velké opravy a investice v oblasti sportu, obnova technologií a další investice u Aquaparku

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

		dle ÚSC	dle auditora
A	Vymezení pohledávek	34.485.363,89 Kč	34.485.363,89 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	597.472.218,13 Kč	597.472.218,13 Kč
(A / B) * 100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu [%]	5,77 %	5,77 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	68.532.420,75 Kč	68.532.420,75
B	Vymezení rozpočtových příjmů	597.472.218,13 Kč	597.472.218,13 Kč
(C / B) * 100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu [%]	11,47%	11,47 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	174.905.266,20 Kč	174.905.266,22 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	4.441.328.527,28 Kč	4.441.328.527,28 Kč
(D / E) * 100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku [%]	3,94 %	3,94 %

VII. DALŠÍ INFORMACE.

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením §7 odst. (1) písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko ÚSC k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 09.04.2015

Auditor: Dipl. Ing. Ludmila Burešová
auditorka, auditorské oprávnění č. 0275
oprávněná poskytovat auditorské služby
v rozsahu stanoveném zákonem č. 93/2009 Sb.
Mariánské náměstí 127, 686 01 Uherské Hradiště

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem ÚSC dne: 22.04.2015

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu ÚSC dne: 22.04.2015

Podpisy odpovědných osob:



statutární orgán ÚSC

Dipl. Ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 557 012



Ing. Ludmila Burešová, auditorka

Přílohy ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A** Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
- Příloha B** Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. (3) písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.
Tj. Písemné sdělení k průběžnému přezkoumání hospodaření ÚSC r. 2014.
Písemné sdělení k přezkoumání hospodaření ÚSC k 31.12.2014.
- Příloha C** Stanovisko statutárního orgánu ÚSC dle požadavku ustanovení §7 odst. (1) písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D** Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu.

Příloha A – Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předpokládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími provádějícími právními předpisy:
 - o vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími provádějícími právními předpisy:
 - o vyhláškou 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,
 - o vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - o českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

**PÍSEMNÉ SDĚLENÍ
K PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÍHO CELKU**

*Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě §4 odst. (7) zákona č. 420/2004 Sb.,
o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
ve znění pozdějších předpisů.*

Písemné sdělení je určeno k rukám statutárního orgánu účetní jednotky.

Účetní jednotka:

Město Uherské Hradiště
Městský úřad
Masarykovo nám. 19
686 70 Uherské Hradiště
IČ: 002 91 471

Přezkoumání provedla:

Dipl. Ing. Ludmila Burešová
auditorka, auditorské oprávnění č. 0275
oprávněná poskytovat auditorské služby
v rozsahu stanoveném zákonem č. 93/2009 Sb.
Mariánské nám. 127, 686 01 Uherské Hradiště

Spolupracovala:

ing. Zdenka Janíková
auditorka, auditorské oprávnění 2343

Písemné sdělení bylo zpracováno ve 3 vyhotoveních, obsahuje 27 stran.

Rozdělovník:

2 x účetní jednotka
1 x auditorka

Datum:

09.04.2015

1a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků

Závěrečný účet

(§ 17 zákona 250/200 Sb.)

Závěr: závěrečný účet rekapituluje schválený a upravený rozpočet ÚSC. Závěrečný účet byl předmětem průběžného přezkoumání v bodě 1.

Doklady:

- závěrečný účet
- zápis z jednání ZM o projednání závěrečného účtu

Rozpočtový výhled

(§ 3 zákona 250/2000 Sb.)

Ověřován v bodě 8 předběžné prověrky hospodaření. Při závěrečné prověrce proveden detailní test dopadů dlouhodobých závazků na hospodaření ÚSC po celou dobu trvání závazku. Ověřeno, že u vybraných závazků jsou zahrnuty do rozpočtového výhledu všechny splátky, které bude ÚSC v daných obdobích hradit.

Test proveden u kapitálových výdajů, položka 8124 Uhrazené splátky dlouhodobě půjčených prostředků. Dle výhledu:

2015	39.492,60 tis. Kč
2016	37.342,60 tis. Kč
2017	30.892,60 tis. Kč
2018	30.892,60 tis. Kč

Závěr: odpovídá na splátkové kalendáře z uzavřených smluv v předchozích letech.

Doklady:

- rozpočtový výhled 2014-2018
- smlouvy, ze kterých vyplývá dlouhodobý závazek ÚSC

Rozpočet ÚSC

(§ 4 zákona 250/200 Sb.)

Testu byl podrobený schválený rozpočet na rok 2014 ve vztahu k rozpočtovému výhledu na rok 2014 – 2018
v tis. Kč

Oddíl a druhová skupina	Výhled 2014			Rozpočet 2014			Rozdíl		
	Příjmy	Výdaje	Saldo	Příjmy	Výdaje	Saldo	Příjmy	Výdaje	Saldo
1 - Zemědělství a lesní hospodářství	360,0	1159,2	-799,2	1544,0	1262,9	281,1	-1184,0	-103,7	-1080,3
2 - Průmyslová a ost. Odvětví hospod.	19019,3	22572,4	-3553,1	19749,3	115823,9	-96074,6	-730,0	-93251,5	92521,5
31 a 32 Vzdělávání	5250,5	29418,3	-24167,8	5018,4	44129,0	-39110,6	232,1	-14710,7	14942,8
33 - Kultura, církev a sdělovací prostř.	9721,6	58321,6	-48600,0	9009,5	69522,3	-60512,8	712,1	-11200,7	11912,8
34 - Tělovýchovná a zájmová činnost	8191,7	19074,7	-10883,0	8841,8	106125,6	-97283,8	-650,1	-87050,9	86400,8
35 - Zdravotnictví		19,1	-19,1	19,0	19,0	0,0	-19,0	0,1	-19,1
36 - Bydlení, komun.rozvoj a bytové hosp.	54994,5	59168,0	-4173,5	54899,3	82428,0	-27528,7	95,2	-23260,0	23355,2
37 - Ochrana životního prostředí	2959,7	41738,7	-38779,0	2944,9	78184,4	-75239,5	14,8	-36445,7	36460,5
3 - Služby pro obyvatelstvo	81118,0	207740,4	-126622,4	80732,9	380408,3	-299675,4	385,1	-172667,9	173053,0
41 - Dávky a podpory v soc. zabezp.					692,0	-692,0	0,0	-692,0	692,0
43 - Soc. péče, pomoc a spol. čin. V soc.	19,1	5396,0	-5376,9		5808,1	-5808,1	19,1	-412,1	431,2
4 - Sociální věci a politika zaměstnanosti	19,1	5396,0	-5376,9		6500,1	-6500,1	19,1	-1104,1	1123,2
5 - Obrana, bezpečnost a právní ochrana	1395,0	15361,8	-13966,8	1379,6	18812,2	-17432,6	15,4	-3450,4	3465,8
61 - Územní samospráva	613,6	142032,8	-141419,2	643,1	157926,5	-157283,4	-29,5	-15893,7	15864,2
62 - Jiné veřejné služby a činnosti						0,0	0,0	0,0	0,0
63 - Finanční operace	3363,2	44747,9	-41384,7	2644,8	44504,2	-41859,4	718,4	243,7	474,7
64 - Ostatní činnosti	152,2	36533,0	-36380,8	150,0	31828,7	-31678,7	2,2	4704,3	-4702,1
6 - Všeobecná veřejná správa a služby	4129,0	223303,7	-219174,7	3437,9	234259,4	-230821,5	691,1	-10955,7	11646,8
Daně, poplatky, dotace	377945,0		377945,0	550617,9		550617,9	-172672,9	0,0	-172672,9
Celkem	483985,4	475533,5	8451,9	657461,6	757066,8	-99605,2	-173476,2	-281533,3	108057,1
Fiancování	-8451,9		-8451,9	99605,2		99605,2	-108057,1	0,0	-108057,1

Dipl. Ing. Ludmila Burešová
AUDITOR

Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

Při průběžném přezkoumání bylo ověřeno rozpočtu předmětem bodu 8 písemného sdělení.

Závěr: vyžádáno vysvětlení k významným položkám v oblasti příjmů a výdajů, kde rozdíl přesahuje částku 3.000 tis. Kč a zdůvodnění vzniklého rozdílu v oblasti financování:

Rozpočtový výhled předpokládá financování ve výši - 8.451,90 tis. Kč

Rozpočet pro r. 2014 schválený a zveřejněný předpokládá +99.605,20 tis. Kč

Rozpočtový výhled na r. 2014 byl schválen 10.12.2012. V rozpočtovém výhledu nejsou zobrazeny příjmy a výdaje, které nebyly smluvně ošetřeny nebo na ně nebylo vydáno příslušné rozhodnutí, včetně přijatých dotací a navazujících neinvestičních či investičních výdajů. Rozpočtový výhled na r. 2014 byl tedy schválen jako přebytkový ve výši 8.451,9 tis. Kč. Skutečnost roku 2013 skončila kladným saldem ve výši 93.361,4 tis. Kč, což umožnilo použít ve financování tyto volné zdroje a rozpočet na r. 2014 mohl být schválen jako schodkový ve výši 99.605,2 tis. Kč. Zapojení volných zdrojů a dotací do rozpočtu 2014 způsobilo překročení výdajů u některých skupin a oddílů rozpočtu oproti schválenému rozpočtovému výhledu na r. 2014.

Doklady:

- rozpočet na r. 2014
- dotazník vydaný auditorem
- rozpis rozpočtu na PO

Změny rozpočtu

(§ 16 zákona 250/2000 Sb.)

Změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, která se evidují podle časové posloupnosti.

ÚJ předložila seznam rozpočtových opatření, včetně jejich schválení v orgánech účetní jednotky (rada zastupitelstvo).

V souladu s ust. § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích stanovilo zastupitelstvo obce rozsah, v jakém může provádět rozpočtová opatření rada.

Rozpočtové opatření	Schváleno	Příjmy celkem po změně	Výdaje celkem po změně
č.1 a č. 2	RM 21.1.2014 ZM 10.2.2014	661.805 tis. Kč	759.410,2 tis. Kč
č.3 a č. 4	RM 25.3. a 9.4.2014 ZM 22.4.2014	608.138,6 tis. Kč	739.911,8 tis. Kč
č. 5 a č. 6	RM 29.5.2014 ZM 16.6.2014	589.938,5 tis. Kč	739.186,1 tis. Kč
č. 7 a č. 8	RM 26.8.2014 ZM 8.9.2014	544.185,3 tis. Kč	657.163,0 tis. Kč
č. 9	RM 29.10.2014	551.896,1 tis. Kč;	664.873,8 tis. Kč
č. 10	RM k 31.12.2014	561.891,7 tis. Kč	674.869,4 tis. Kč

Rozpočtová opatření provedená do doby průběžné prověrky byla popsána v bodě 8 písemného sdělení.

Závěr: prověrkou nebyly zjištěny rozdíly. Časová posloupnost je dodržena, změny jsou schváleny příslušným orgánem, vazba na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu je odpovídající.

Doklady:

- rozpočtová opatření
- výkazy FIN
- zápisy ze zasedání ZM

Test rozdílů mezi rozpočtem a skutečností, účelovost rozpočtových prostředků

Při testování rozpočtu po změnách a dosažené skutečnosti byly ověřovány rozdíly

- u příjmů bez § stanovena významnost 500 tis. Kč (s výjimkou daní)
- u ostatních příjmů stanovena významnost 2000 tis. Kč

Dipl. Ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Městský úřad, nám. 127
680 01 HEŘKŮV HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

v tis. Kč

§	Položka	Název (text)	Rozpočet	Skutečnost	Rozdíl	Komentář
	1340	Poplatek za likvidaci komun. odpadu	12.727	12.018	- 709	*)
	1343	Poplatek za užív. veř. prostranství	1.100	1.746	646	**)
	1361	°Správní poplatky	11.331	13.994	2.663	***)
2219	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	13.966	17.026	3.060	****)
3639	3111	Příjmy z prodeje pozemků	1.279	13.965	12.686	*****)

- u výdajů testováno překročení výdajů proti rozpočtu ve vazbě na §

§	Položka	Název (text)	Rozpočet	Skutečnost	Rozdíl	Komentář
1036		Správa v lesním hospodářství	706	734	28	nevýznamné rozdíly
3613		Nebytové hospodářství	9.398	9.848	450	nevýznamné rozdíly
3636		Územní rozvoj	773	801	28	nevýznamné rozdíly
6320		Pojištění funkčně nespecifikované	1.523	1.532	9	nevýznamné rozdíly

Závěr:

*) nedoplatek poplatku rozpočtovaného za r. 2014 – nejsou plánovány příjmy z nedoplateků vzniklých v min. letech, nedoplatky jsou průběžně vymáhány

***) plán rozpočtu byl překročen v důsledku vyšší stavební činnosti

****) plán byl překročen z důvodu nepředpokládaného vyššího výběru poplatků na registru vozidel, nárůstu počtu vydaných územních rozhodnutí pro liniové stavby a v závěru roku nárůstu výběru poplatků zejména za cestovní doklady

*****) plán byl překročen díky intenzivní kontrolní činnosti městské policie a v důsledku efektivní legislativy, kterou lze neuhrazení parkovného účinně trestat

*****) plán byl překročen v důsledku toho, že platby za prodané pozemky proběhly proti předpokladu již na konci r. 2014

Příspěvkové organizace zřizované ÚSC

Nově zřízené PO v r. 2014: nejsou

Počet PO v účetním období 2014: ...15.....

(Aquapark Uherské Hradiště, Senior centrum UH, Knihovna B.B.Buchlovana, Slovácké divadlo, Městská kina, Sportoviště města UH, Klub kultury, 8 školských příspěvkových zařízení = ZŠ, MŠ, Dům dětí a mládeže,

Zrušení PO v r. 2014: nenastalo

Náhodně vybrána k testu zřizovací listina PO Knihovna Bedřicha Beneše Buchlovana, kde byly ověřeny náležitosti stanovené v § 27 zákona 250/2000 Sb.

- úplný název zřizovatele ano
- název, sídlo PO a její IČ ano
- vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti ano
- označení statutárních orgánů a způsob vystupování ředitel, ano
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele předaných k hospodaření sml. o výpůjčce
- vymezení práv umožňujících plnit hlavní účel ano
- okruhy doplňkové činnosti prodej knih
propag. služby
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena neurč. doba

Vnitřní kontrolní systém

Vyžádána zpráva o výsledcích finančních kontrol za účelem testu postupu ÚSC.

Byly doloženy zprávy z jednotlivých příspěvkových organizací zřízených ÚSC, které jsou zaměřené:

- na zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému
- na provádění předběžných kontrol = formou schválení operace
- na provádění průběžných a následných kontrol dodržování rozpočtu a závazných ukazatelů, správnost účtování příjmů a výdajů
- na okruh odpovědnosti zaměstnanců za jednotlivé úkony
- na dokumentaci vzniklých pohledávek a závazků
- na platby v bezhotovostním styku

dip. Ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Marlánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

- na prověřování, využívání a udržování majetku, jeho evidenci a likvidaci Souhrnné zhodnocení je zpracováno útvarem vnitřního auditu. Město uskutečňuje kontroly u příspěvkových organizací ve své působnosti. Veřejnosprávní kontrolu vykonává u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory. Hospodaření PO je sledováno průběžně, 1x za pololetí jsou prováděny rozborů hospodaření. Je vyčíslen objem příjmů a výdajů, které byly prověřeny.

Přijata doporučení:

- veškeré systémy vztahující se k řešené agendě musí být řádně a dostatečně zdokumentovány
- při vedení dokumentace je nutno dodržovat kontrolní mechanismy dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole – provádění věcné kontroly i formální
- ve vnitřním předpisu popsat veškeré potřebné postupy ve sledované agendě

Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zák. o rozp. pravidlech 30 tis. Kč (347)

Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně podle § 22 zák. o rozp. pravidlech 76 tis. Kč (349) *)

Výše sankcí (pokut a penále) uložených podle zvláštních právních předpisů. 0

*) doloženo platebním výměrem ROP Olomouc, jde o vrácení peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně z vyúčtované dotace po následné kontrole, jde o Jezuitskou kolej a kino Hvězda.

Závěr: Kontrola hospodaření PO doložena u **Slováckého Divadla Uherské Hradiště**. Kontrolu uskutečnili zaměstnanci Města UH dne 3.3 – 18.4.2014 se zaměřením na posouzení vnitřního kontrolního systému organizace v oblasti personální a procesní funkčnosti organizační struktury. Předmětem kontroly bylo snímkování pracovního dne, nastavení vazeb, pracovní náplň zaměstnanců a jejich vytíženost. **Doporučeny byly změny v organizaci práce, revize pracovní náplně....** Dále byla provedena veřejnoprávní kontrola v **Aquaparku UH** průběžně od 28.2.2014 – 2.6.2014. Cílem bylo prověřit přijatá nápravná opatření zjištěných nedostatků kontrolou ze dne 18.10.2012. Nedostatky byly odstraněny částečně, **nadále přetrávají nedostatky ohledně náležitostí účetních dokladů.**

ÚSC provedl v r. 2014 veřejnoprávní kontroly u

- Tělovýchovné jednoty Slovácká Slávia UH,

- HC Hokejový klub Uherské Hradiště,

Kontrolou nebylo zjištěno porušení právních ani jiných předpisů. Kontrolovaná organizace využila prostředky hospodárně, účelově, efektivně, podmínky stanovené smlouvou splnila řádně a včas.

- 1. FC Slovácko, a.s.,

U dokladů cestovného nebyly uznány náklady na ubytování.

Testy způsobilosti účtování příjmů, použité syntetické účty, OdPa a položky

Daňové příjmy (tř. 1)	Syntetické účty	OdPa	Položka	Číslo dokladu	Datum účtování
Daň z přidané hodnoty – inkaso	231/319		1211	2153	5.12.14
Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu *) - platba – inkaso (10%)	344/231	3612	6121 (5362)		
Poplatek ze psů - předpis	231/609		1334	2253	11.12.14
- inkaso na účet	315/606			631181	11.9.14
Daň z nemovitých věcí – inkaso	231/315		1341	2303	15.12.14
	231/319		1511	2204	9.12.14

Závěr: Dovolím si upozornit, že Inkaso příjmu z odvodu za odnětí zemědělské půdy patří na účet 688, nikoliv 609.

Nedaňové příjmy (tř. 2)	Syntetické účty	OdPa	Položka	Číslo	Datum účtování
Inkaso faktury za prodej dřeva.	231/644		2111	100075	8.12.14
Inkaso nájmu z pozemků	231/311		2131	2198	9.12.14
Úrokový výnos na BÚ	231/662		2141	2708	31.12.14

Smluvní sankce za pozdní úhradu závazku - předpis - inkaso	311/602 nenastalo			630313	14.1.14
Přijaté neinvestiční dary - předpis	není				
- inkaso daru	není				
Náhrada FO za způsobené škody předpis	335/649			900	6.5.14
inkaso	231/335		5909	2266	13.10.14.

Závěr: Inkaso za prodej dřeva – není účtováno o předpisu (faktuře) 311, ÚJ účtuje pouze příjem.
Smluvní sankce za pozdní úhradu závazku patří na účet 641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení, ÚSC použil účet 602 Výnosy z prodeje služeb – což není odpovídající.
Náhrada od fyzických osob za způsobené škody – patří na položku 2324, ÚSC použil položku 5909.

Kapitálové příjmy (tř. 3)	Syntetické účty	OdPa	Položka	Číslo	Datum účtování
Přecenění na RH	036/031,407			901/9	8.9.14
Uzavření kupní smlouvy na prodej pozemků	311/647			910/11	27.11.14
Inkaso prostředků za prodej pozemků	231/311	3639	3111		
Podání návrhu na vklad u prod. pozemků	554/036 407/664				
Neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu - předpis	346/672			7001	9.1.14
- inkaso transferu	231/346	0000	4112	7001	9.1.14

Doložena kupní smlouva uzavřena s kupující FO. Předmětem prodeje jsou pozemky p.č. 804/9, 804/8. Sjednaná cena 2.169.600,- Kč. Poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je nabyvatel. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Města č. 379/23/ZM/2014/Veřejný ze dne 8.9.2014. Záměr zveřejněn 4.6.2014 – 20.6.2014.

Kontace:

901	8.9.14	1.493.408,- Kč	036 MD/
		1.051.906,- Kč	- / 407 D
		441.502,- Kč	- / 031 D
910	27.11.14	2.169.600,- Kč	311/647
		1.493.408,- Kč	554/036
		1.051.906,- Kč	407/664

Doložen návrh na vklad do KN – doručeno 27.11.2014.

Dále doložen prodej pozemku bez přecenění na RH:

K prodeji pozemku doložena Kupní smlouva uzavřená s FO, kde ÚSC je prodávající. Kupní cena byla sjednána na částku 7.600,- Kč, předmětem prodeje je p.č. 437/83 a 437/163. Náklady spojené s podáním návrhu na vklad vlastnického práva ve výši 1.000,- Kč nese kupující. Daň z nabytí nemovitých věcí hradí prodávající. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva města č. 12/2/ZM/2014/3/Veřejný ze dne 8.12.2014. Záměr byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 21.11.2013-9.12.2013.

Kontace:

911	18.12.14	7.600,- Kč	311/647
		56,47 Kč	554/031

Doložen návrh na vklad do KN – doručeno dne 18.12.2014.

Závěr: o prodeji pozemků je účtováno odpovídajícím způsobem.

BpI, Ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

1b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

ÚSC účtuje o těchto fondech: (v tis. Kč)

Název fondu	KZ fondu tř. 4	KZ peněžních prostředků tř. 2	Odůvodnění rozdílu
FRB	-16.016	16.016	0
FOHA	-665	665	0
Fond sportu	-27	27	0
Fond vína	-141	141	0
Fond cest. ruchu	-10	10	0
Fond kultury	-325	325	0
Fond mládeže	-3	3	0
Fond životního prostř.	-193	193	0
Fond živelných pohrom	-15	15	0
Fond sociální	-369	369	0
Fond sociální pom.	-1	1	0

Detailní test proveden u Fondu sportu. Tvorba fondu – základní příděl z rozpočtu města, přebytky hospodaření min. let, příspěvky a dary, převody z rozpočtu města nad rámec základního příspěvku a převody od ostatních ÚSC, úroky z bankovního účtu. Čerpání fondu – na organizaci sportovních akcí, nájmy sportovních zařízení, mzdy trenérů a cvičitelů, provoz sportovních zařízení (opravy, údržba..). Doložena směrnice ze dne 30.12.2013.

Čerpání 3.754.000,- Kč (poskytnuté dotace – vratka dotace).
Tvorba 3.779.268,- Kč (rozpočet 2014 + vratka z 2013).
889130 572/345
345/373 3.773.879,- Kč

Detailně testován účet FRB, KZ odpovídá na účty:

419.0120	32.955,3 tis. Kč	D	} 16.016,5 tis. Kč D
419.0122	281,3 tis. Kč	D	
419.0130	74,7 tis. Kč	MD	
462.0321	1.757,8 tis. Kč	MD	
469.0111	15.387,5 tis. Kč	MD	

Konfirmačními dopisy je doložen KZ pohledávek z titulu poskytnutých úvěrů z FRB.

Odměna zaměstnancům je poskytována ve výši 10.000,- Kč (odchod do důchodu, zahrnuto do rozpočtu) nebo 3.000 Kč při životních jubileích. Vždy se jedná o peněžní odměnu, která je součástí mzdy.

8299 8.8.2014 3.000,- Kč 527/236
419/401

Závěr: v oblasti peněžních fondů nebyly zjištěny nedostatky.

Doklady:

- hlavní kniha, rozvaha
- dotazník vydaný auditorem
- daňové doklady, účetní doklady

1c) Náklady a výnosy z podnikatelské činnosti

ÚSC neúčtuje o nákladech a výnosech z podnikatelské činnosti, veškerou činnost považuje za základní poslání ÚSC => žádné činnosti nejsou vedeny v samostatném okruhu. Ve výkazu zisku a ztráty je vedena pouze činnost hlavní.

Doklady:

- výkaz zisku a ztráty
- prohlášení ÚSC

Dipl. Ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012



1d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků na základě smlouvy mezi dvěma ÚSC a nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Závěr: Smlouva mezi dvěma nebo více obcemi ke splnění konkrétního úkolu nebyla uzavřena. Rovněž dle sdělení ÚSC nebyla uzavřena smlouva o spolupráci s krajem obsahující sdružení prostředků.

Spolupráce s právníckou osobou a fyzickými osobami, kde došlo ke sdružení prostředků, dotazováním a ověřováním uzavřených smluv nebyla zjištěna.

Test byl směřován k ověření povinností => §48 a §54 zákona č. 128/2000 Sb.,
§24 a §27 zákona č. 129/2000 Sb.

Doklady:

- hlavní kniha
- dotazování

Testovány smlouvy

- odbor informatiky a komunikace
- Smlouva č. 2008/62/OIK včetně dodatku č. 1 O spolupráci při financování, tvorbě, aktualizaci a správě digitální technické mapy obce se Zlínským krajem. Příspěvek byl stanoven ve výši 94.180,- Kč / rok na období

1.11.2013 – 30.10.2014	splatnost	1.11.2013
1.11.2014 – 30.10.2015	splatnost	1.11.2014
Doložka dle § 41 zákona o obcích		schváleno ZM 10.12.2012
Doložka dle § 23 zákona o krajích		schváleno RZK 16.7.2007
Kontace:		
1353/10	94.180,- Kč	231 D 21.10.2014
	78.484,- Kč	381 MD
	15.696,- Kč	518 MD

Závěr: u testovaného vzorku nezjištěny významné nesprávnosti.

1e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů v účetnictví

Cizí zdroje jsou evidovány v Rozvaze v položce D.

D.I. Rezervy

Natvořené rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích dluhů nebo výdajů podle § 26 zákona, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, není však jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou (s výjimkou podmíněných dluhů a dalších podmíněných pasiv).

Formou dotazování ÚSC bylo zjištěno, že ÚSC

- je účastníkem soudního sporu jako strana žalovaná
- nepředpokládá vratky výnosů (např. dřívější úhrada, splnění podmínky)

PZ = 4.887 tis. Kč KZ = 9.774 ↑ 4.887 tis. Kč

Závěr: Ověřena vazba 555/441. Z dokladové inventarizace vyplývá, že výše rezervy byla řádně posouzena a podložena odborným odhadem budoucích nákladů Aquaparku. Doloženo v předchozím roce, tvorba bude probíhat 7 let (investiční a neinvestiční část).

Je dodržený postup § 67 Vyhlášky 410/2009 Sb.

D.II. Dlouhodobé závazky

- dlouhodobé úvěry
- dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů se splatností delší než 1 rok
- dlouhodobé dluhy z ručení

Dlouhodobé úvěry – účet 451:

Poskytnutý od	Účel	□ úvěru v tis. Kč	Splatný dne	Splátky za rok 2014 v tis. Kč	KZ k 31.12.2014 v tis. Kč
KB	byt. hospodářství	23.000	31.1.2024	1.240	11.220,0
ČS	vzdělávací zóna	250.000	30.9.2016	8.600	10.504,5
ČS	kapitálové výdaje	200.000	31.12.2019	18.182	95.453,5
UniCredit	kapitálové výdaje	195.000	30.9.2027	11.470,6	146.250,0

Závěr: dokladová inventarizace je doložena. U analytik České spořitelny je nesoulad mezi účetnictvím a KZ na výpisu z účtu. Celkový syntetický účet je odpovídající.

Ověřeny účetní doklady na splátku jistiny:

ÚD č. 6811 ze dne 31.12.2014 Kč 2.150.000,- Kč 451/231 (jistina)
 ÚD č. 6812 ze dne 31.12.2014 Kč 17.142,67 Kč 562/231 položka 5141 (úrok)
 Úroky nejsou časově rozlišeny => ověřeno, že jsou vyúčtovány k 31.12.2014.

Doklady:

- účetní doklady
- výpisy z účtu

Jiné dlouhodobé závazky:

455 Dlouhodobé přijaté zálohy, KZ 31.358 tis. Kč (předplacený nájem, platby k BD Štěpnická)

459 Ostatní dlouhodobé závazky, KZ 109 tis. Kč

Doložena Nájemní smlouva s TREOSTAR s.r.o., součástí smluv je sjednání jistiny ve výši 3 pravidelných měsíčních splátek (90.000,- Kč + DPH). Smlouva uzavřena dne 19.11.2014. Uzavření smlouvy je schváleno usnesením RM č. 1558/100/RM/2014 ze dne 26.8.2014.

ÚSC měl uzavřít do 30.9.2014 bezplatnou darovací smlouvu (bezúplatný převod) s HOME4U s.r.o. V průběhu roku 2014 došlo k vrácení jistoty ve výši 400.000,- Kč na základě platebního poukazu, 3008 400.000,- Kč 459/231 13.8.2014

a na druhé straně došlo k vrácení pozemků, ověřeno Souhlasné prohlášení, na základě kterého došlo k znovunavedení pozemků do účetnictví.

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, KZ 526 tis. Kč (na projekty)

- Zefektivnění procesu strategického plánu řízení a rozvoje města vyúčtováno 8,5 tis. Kč
 vratka doložena platebním poukazem, doklad 3003/2 ze dne 3.2.2015, kontace 472/231.
- Meziobecní spolupráce, KZ zálohy přijaté ve výši 518 tis. Kč

D.III. Krátkodobé závazky

- 321 Dodavatelé KZ 13.595 tis. Kč (nárůst o 9.330 tis. Kč)

Podstata závazků je splatná v r. 2015. Závazky splatné v r. 2014 tvoří nevýznamné částky. Byly testovány následně platby v r. 2015 (u významných částek)

1.477.031,- Kč 2.1.2015
 415.272,- Kč 12.1.2015 (pozastávka 102.608,- Kč)
 4.597.785,21 Kč 5.1.2015
 2.325.550,60 Kč 12.1.2015
 1.886.373,38 Kč 9.2.2015

- 324 Krátkodobé přijaté zálohy KZ 11.122 tis. Kč

Jedná se o přijaté zálohy na služby k nájemnému (byty a nebyty)

- 325 Závazky z dělené správy KZ 207 tis. Kč

Obsahuje dluhy z titulu přenesené správy výběru daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění - poplatky za autovraký, přetížené vozidlo.

Náplň účtu 325 není v účetních předpisech jasně definována a přesně vymezeno postavení v účtové osnově. Vycházíme z charakteristiky v PAPu, odkud vyvozujeme, že není počítáno s konsolidací účtu v rámci VÚJ. Závazek vůči kraji nebo SFDI vzniká ÚSC až inkasem pohledávky (viz. přetížená vozidla).

Kontace:

110021

platba od FO do pokladny 231/325 13.000,- Kč

2364

odvod SFŽP 325/231

(100 % ÚSC odvádí).

Dále proveden test u přetížených vozidel (část poplatku připadá ÚSC):

72 předpis 315/325 + 642

2481 platba 231/315

2038 odvod KÚ 325/231

2037 odvod na SFDI 325/231

• 331 Zaměstnanci KZ 5.098 tis. Kč

KZ ověřen na výplatní listinu za 12/2014.

Na výplatní listinu současně ověřeny KZ účtů:

336 Sociální zabezpečení KZ 2.042 tis. Kč

337 Zdravotní pojištění KZ 886 tis. Kč

338 Důchodové spoření KZ 4 tis. Kč

342 Jiné přímé daně KZ 711 tis. Kč

Nedostatky nebyly zjištěny.

• 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům KZ 69 tis. Kč

Jedná se o stravenky. Test účtování proveden v minulém roce.

• 341 Daň z příjmů KZ 0 tis. Kč

Doložen účetní doklad 13042 ze dne 31.12.2014, kontace:

591/341 25.778.820,- Kč

341/384 25.778.820,- Kč

Doloženo Rekapitulací činnosti pro účely daňového přiznání zpracované daňovým poradcem.

• 343 Daň z přidané hodnoty KZ 187 tis. Kč

KZ doložen dokladovou inventarizací, jedná se o daňovou povinnost za 12/2014.

• 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím KZ 0 tis. Kč

ÚSC doložil, že v průběhu roku byl účtován odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 31 tis. Kč, který je nákladem roku 2014 (v PZ).

1260/1 22.1.2014 28.229,- Kč 542/347

1391 28.4.2014 750,- Kč 542/347

1392 28.4.2014 133,- Kč 542/347

Dále doložen odvod, který byl nákladem předchozího roku

doklad č. 3012 (1.757,- Kč 231/347 – předpis z r. 2013 – viz. interní sdělení – přeplatek na DPH)

Účet 348 - ÚSC obdržel Rozhodnutí o prominutí daně z GFŘ dne 5.8.2014.

1.069.015 (vyměřené dne 4.3.2013)

188.650,- Kč (vyměřené dne 4.3.2013)

790.317,- Kč (penále vyměřené dne 23.9.2013)

Bip. Ing. Ludmila Burešová

AUDITOR

Mariánské nám. 127

686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ

tel./fax: 572 551 012

- 9/27 -

139.468,- Kč (penále vyměřené dne 23.9.2013).

Kontace

3009	7.11.2014	328.118,- Kč	231/348	} 1.069.015,- Kč
3010	7.11.2014	1.397.133,- Kč	348/542	
3011	7.11.2014	1.069.015,- Kč	231/348	
		790.317,- Kč	231, - 542/ xxx	

349 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, jedná se o příspěvek pro Seniorcentrum a pro DDM ve výši 94 tis. Kč.

• 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery KZ 6.018 tis. Kč
Evidovány jsou přijaté zálohy na transfery, které budou vypořádány v období kratším než 12 měsíců (volby, pěstounská péče, Podpora procesu komunitního plánování sociálních služeb na Uherskohradištsku, Zavádění standardů kvality SPOD v UH

• 378 Ostatní krátkodobé závazky KZ 2.736 tis. Kč
(ztráty a nálezy, opatrovnictví, odměna za komisi, policie kauce, přeplatky pohledávek z rozpočtových příjmů, duplicitní platba kartou, jistiny)
Významný nárůst proti předchozímu roku způsoben změnou legislativy – jedná se o jistiny k nájům bytů (vázané na vkladový účet 245.0041).

• 383 Výdaje příštích období KZ 537 tis. Kč
Jedná se o odměnu správci CP společnosti JaT za rok 2014.

• 384 Výnosy příštích období KZ 25.792 tis. Kč
Daň z příjmů PO za r. 2014, jedná se o zálohově vypočtenou daň daňovým poradcem dle pravidelně používané metodiky.

• 389 Dohadné účty pasívní KZ 13.618 tis. Kč
energie, DPH koeficient z plnění prosincových přijatých v lednu, transfer pro 1. FC Slovácko –
Stavební úpravy MSRA UH pro účely ME 21“.
Proveden test faktury obdržené za energie v následujícím období. ÚSC doložil fa 1261/1 z 13.1.2015 od E-ON Energie, a.s. na částku 19.658,79 Kč. Odhad byl na částku 20.170,- Kč. Podklady pro výpočet dávají správci kapitoly podle odečtu z měřidel.
Testovány faktury:

1005/2, DUZP 31.12.2014, na ÚSC došla 8.1.2015, částka 1.364.359,- Kč

1191/1, DUZP 31.12.2014, na ÚSC došla 9.1.2015, částka 504.885,- Kč

1192/1, DUZP 31.12.2014, na ÚSC došla 9.1.2015, částka 530.464,- Kč

ÚSC účtuje dohadem přesto, že zná přesnou částku. Jsou splněny všechny podmínky pro použití účtu časového rozlišení, tzn je znám:

- účel vynaložené částky
- výše částky
- období, ke kterému se částka vztahuje

(při dohadu není známa jedna ze skutečností, zpravidla částka). Doporučuji si stanovit ve vnitřní normě, do jakého data musí ÚSC obdržet fakturu, aby o ní účtoval přes účet 383, pokud faktura přijde po tomto datu – bude účtováno o dohadu).

Závěr: na přelomu období věnovat náležitou péči použití účtů sk. 38 (rozlišování dohadu a přesně známé částky).

Doklady:

- hlavní kniha
- dokladová inventarizace

Dipl. inž. Ludmila Burešová
AUDITOR
Marlánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012



- výplatní listiny 12/2014
- sestavy závazků po splatnosti

1f) Hospodaření a nakládání s prostředky z národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Testován souhrn peněžních prostředků, které svěřila EU ČR k realizaci programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU:

- peněžních prostředků, které jsou ČR svěřeny na základě mezinárodních smluv.

Údaje převzaty z podkladů dodaných z odboru sociálních služeb a zdravotnictví (v tis. Kč)

Název akce	Poskytovatel	Zahájení Ukončení	Výše transferu celkem	Vlastní prostředky celkem	Čerpáno		Čerpáno	
					z transferu celkem	z toho v r. 2014	vlastní prostředky celkem	z toho v r. 2014
Mosty	MPSV ČR	1.4.2012 31.3.2015	6.730	0	4.825	976	0	0
Podpora procesu komunitního plánování sociálních služeb na Uherskohradištsku	MPSV ČR	1.5.2013 30.4.2015	1.647	0	911	911	2,6	2,6
Zavádění standardů kvality SPOD v Uherském Hradišti	MPSV ČR	1.2.2014 30.6.2015	4.165	0	2.365	2.365		

Závěr: detailně testována dotace Mosty, kde předmětem prověrky je jak Příjemce, tak spolupříjemce. Vydána samostatná písemná sdělení k předauditu této dotace.

Doklady:

- dotazník vydaný auditorem,
- účetní doklady,
- bankovní výpisy,
- akce

1g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám

Transfery poskytnuté ÚSC vlastní příspěvkové organizaci
podkladem je rozepsaný rozpočet.

Neinvestiční

74	31.1.2014	4.160.800,- Kč	572/349	předpis
1088/1	10.1.2014	1.040.200,- Kč	349/231	úhrada (čtvrtletně)

Investiční

77	30.11.2014	100.000,- Kč	401/349	předpis
1062	5.11.2014	100.000,- Kč	349/231	úhrada

Dopravní obslužnost

1311	26.6.2014	1.184.000,- Kč	572/345	předpis
	26.6.2014	592.000,- Kč	345/231	úhrada
1084	9.1.2015	592.000,- Kč	345/231	úhrada

(vyplývá ze smlouvy).

Transfery přijaté

Neinvestiční

Státní rozpočet a státní fondy

Ověřeno, že rozpočtová položka 4112 je v rámci upraveného rozpočtu ve výkazu FIN 2-12M ve stejné výši jako skutečnost (42.347 tis. Kč).

U **neinvestičních transferů** ověřen přijatý transfer s vyúčtováním VOLBY do EP (ÚZ 98348)

Přijetí zálohy na transfer	231/374	587.200,- Kč	dokl.	3022 (23.5.2014)
Vyúčtování transferu	346/672	562.925,50 Kč	dokl.	79 (31.12.2014)
	374/346	562.925,50 Kč	dokl.	79 (31.12.2014)

(odeslání vratky v násl. období) 374/231 24.274,50 Kč- § 6402, položka 5364

Doloženo Sdělení KÚ o neinvestiční dotaci ze SR (částka 587.200,- Kč)

Ověřeno, že z účtu ÚSC bylo odesláno 3.2.2015, vyúčtování 2.2.2015.

Pro testování vybrán **neinvestiční transfer s povinnosti finančního vypořádání ÚZ 13011 MPSV Sociálně-právní ochrana dětí.**

Doloženo sdělení KÚ ze dne 10.7.2014, kterým je převedena 2. splátka neinvestiční dotace ve výši 2.356.065,- Kč.

79	31.12.2014	5.489.753,82 Kč	346/672
		4.438.815,- Kč	374/346

3018	23.7.2014	2.356.065,- Kč	231/374
------	-----------	----------------	---------

Doložena Žádost o doplatek dotace na výkon sociálně právní ochrany dětí za r. 2014 ve výši 1.050.938,82 Kč. V době provádění auditu ÚSC doplatek neobdržel.

Investiční transfery

Název akce	Poskytovatel	Zahájení Ukončení	Výše transferu celkem	Vlastní prostředky celkem	Čerpáno		Čerpáno	
					z transferu celkem	z toho v r. 2014	vlastní prostředky celkem	z toho v r. 2014
Rozvoj služeb eGovernmentu v obcích – TC města UH, el. SpSI a vnitřní integrace	MMR ČR	4.5.2011 30.9.2014	5.184,66	914,94	5.184,66	5.184,66	914,94	914,94

Detailně testována akce „Rozvoj služeb eGovernmentu.....“.. Testováno, zda je majetek uveden do užívání před datem vyúčtování transferu – ano 1.10.2014 (vytvoření dohadného účtu aktivního k datu uvedení majetku do užívání, vyúčtování transferu bude probíhat prostřednictvím účtu 388).

Ověřované skutečnosti:

- způsob účtování včetně podrozvahové evidence nebylo (před r. 2010)
- dodržení poměru vlastních a cizích prostředků (poměr 85 a 15 % byl dodržen)
- zaslání dotačního dopisu, aviza, uzavřená smlouva

Závěr: doloženo

zařazení majetku

69	31.10.2014	4.003.02,30	388/403	
7026	28.11.2014	4.003.402,30	231/346	úhrada
			346/388	

Doklady:

- sdělení o výši dotace
- bankovní výpisy
- účetní doklady
- smlouva o poskytnutí podpory



Rozpočty krajů, obcí

Neinvestiční – s povinností vypořádání

Jedná se o průtokový transfer pro PO, doloženo Sdělení KÚ, neinvestiční transfer ve výši 581.250,- Kč (čtvrtletní splátka)

(ÚZ 90 – KÚ Zlín – Regionální funkce knihoven – 2.325 tis. Kč)

3014	15.8.2014	581.250,- Kč	231/374
1250	21.8.2014	581.250,- Kč	374/231

Neinvestiční – s povinností vypořádání

(ÚZ 32133030 – KÚ Zlín – OP VK pro ZŠ UNESCO)

Doloženo sdělení KÚ na neinvestiční dotaci ve výši 156.918,28 Kč (jednorázový).

3014	21.10.2014	231/374
1298	21.10.2014	374/231

2a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dle § 11 Vyhlášky 410/2009 Sb.

- je DNM vždy:

nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než 1 rok s oceněním > 60 tis. Kč, technické zhodnocení DNM nad 60 tis. Kč, povolenky na emise, preferenční limity.

- DNM není:

znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat

- DNM o kterém tak rozhodne ÚJ

technické audity, energetické audity, lesní hospodářské plány, plány povodí a povodňové plány.

013 - přírůstek ve výši 2.726 tis. Kč. Doložen rozpis přírůstků v r. 2014. Zařazení majetku na základě požadavku OIK (10/2014, faktura z 8/2014. Dle sdělení ÚSC je zařazováno v návaznosti na akceptační protokol).

014 – přírůstek ve výši 1.036 tis. Kč (TZ historické expozice města – virtuální prohlídka města). Doloženy faktury, které jsou v cizí měně. ÚSC má stanoveno, že pro přepočtení bude používat denní kurz ČNB vyhlášený v den, kdy faktura dojde na úřad. Ověřeny 3 faktury:

1050/4	10.740 EUR	došla	21.3.2014	kurz 24.3.2014 (27,415 Kč/EUR)
1185/7	3.580 EUR	došla	30.6.2014	kurz 30.6.2014 (27,450 Kč/EUR)
1262/7	1.800 EUR	došla	30.6.2014	kurz 30.6.2014 (27,450 Kč/EUR)

Bylo zjištěno, že ÚSC účtuje o kurzovém rozdílu při úhradě faktury do N 563/231.

Závěr: Zjištěné nedostatky:

- u přepočtu cizí měny není ve všech případech použit odpovídající kurz
- ÚSC účtuje na účet záloh přesto, že se nejedná o zálohu
- v rozporu s § 55 odst. 2 písm. c) Vyhlášky 410/2009 Sb. účtuje do hodnoty majetku kurzové rozdíly

ÚSC odepisuje od měsíce následujícího po zařazení.

Test účetních případů:

Dlouhodobý hmotný majetek

Test přírůstků majetku

0009/334 ZŠ UNESCO (2 TZ), učebna + zateplení tělocvičny 435.596,83 Kč

(doloženo fakturou 1397/10 + vedlejší náklady Rekapitulací nákladů stavby – poměrná část vztahující se k této akci).

Přiděleno ORG 3538, doložen rozpis faktur, které vchází do hodnoty TZ. Je odpovídající. Kolaudační souhlas – právní účinky 10.12.2014 (účtováno 18.12.2014).

4.332.709,00 Kč

inv.č. 0295/699 cyklostezka Kunovský les, TZ

7.946.633,30 Kč

Kolaudační souhlas ze dne 9.9.2014. PC doložena soupisem faktur z roku 2014. Zařazeno do majetku 21.10.2014

Uzavřena darovací smlouva mezi Městem UH a Městem Kunovice, na základě které město Kunovice poskytne finanční dar ve výši 500.000,- Kč za účelem rekonstrukce cyklostezky v Kunovském lese – II. etapa.

Účtování:

61	30.11.2014	348/403
		374/348

inv. č. 0153/698 dětské hřiště, TZ

770.631,- Kč

Doložen Protokol o TZ ze dne 16.12.2014. Odbor investic předává podklady k fakturaci (jedná se o faktury z let 2012 – 2014). Podklady jsou předány v hodnotě bez DPH a na účtárně je k nim dopočtena DPH v hodnotě 21 %, což nepovažuji za odpovídající z důvodu, že v r. 2012 platila sazba 20 %.

inv.č. 162/699 TZ závorového systému

452.893,32 Kč

Doložena fa 20140099, od DESIGNA Parking a Access s.r.o. ze dne 23.7.2014, zařazeno do majetku 30.10.2014.

inv.č. 350 Městský kamerový dohlížecí systém

457.746,- Kč

Doloženo fakturou č. 450 od Security UH ze dne 14.11.2014, zařazeno 5.12.2014.

inv.č. 125 Renault Master COMBI

663.900,- Kč

Doloženo fakturou č. 20141274 od Auto AD, s.r.o. ze dne 10.12.2014, zařazeno stejný den. Na majetek poskytnuta účelová investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje ve výši 400.000,- Kč. Doloženo rozhodnutí KÚ o přidělení investiční dotace ve výši 400.000,- Kč

3026	22.12.2014	400.000,- Kč	231/348
			348/403

Pozemky 3/1 a 4/1 Jarošov za 19.600,- Kč – doložena kupní smlouva. Poplatky 1.000,- Kč hradí ÚSC, poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je kupující. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZM č. 379/23/ZM/2014/Veřejný ze dne 8.9.2014. Návrh na vklad do KN doručen 7.10.2014. Ověřeno, že poplatek byl přiřazen k pořizovací ceně.

Příznání k dani z nabytí nemovitých věcí předáno na FÚ 26.1.2015, daň vypočtena na částku 784,- Kč, úhrada 28.1.2015, kontace 538/231 (doklad 1323, 28.1.2015).

Úbytky majetku:

Doložena směnná smlouva s FO, na základě které nabývá město p.č. 3016/56 o výměře 175 m2 a pozbývá p.č.3016/54 o výměře 106 m2. Náklady na vklad do KN nese Město (1.000,- Kč). Směna je bez doplatku. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva města č. 379/23/ZM/2014/Veřejný ze dne 8.9.2014. Poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je Město UH. Návrh na vklad do KN doručen 6.11.2014. Ověřena kontace:

přecenění na RH	036/031 + 407	18.444 Kč/314,17 + 18.129,83
směnná smlouva – pohledávka	311/647	32.025,- Kč
- závazek	042/321	32.025,- Kč
započtení	321/311	32.025,- Kč
návrh na vklad	031/042	32.025,- Kč
	554/036	18.444,- Kč
	407/664	18.129,83 Kč

Darovací smlouva (ÚSC je dárce), obdarovaný Povodí Moravy, s.p. Předmětem daru jsou pozemky. Převod pozemku je osvobozen od daně z nabytí nemovitých věcí dle § 6 odst. 1 písm. a) zák. 340/2013 Sb.

907	7.10.2014	543/031	právní účinky 7.10.2014
-----	-----------	---------	-------------------------

- 14/27 -

dipl. inž. Ludmila Burešová
AUDITOR
Marlánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012



Včasnost účtování:

Nemovitosti

Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do KN, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad do KN. Ověřeno na dokladu 907.,

Testováno účtování majetku, který nespĺňuje dolní hranici pro zařazení do účt. tř. 0, DDHM je sledován na účtu 902 (pořízení prostřednictvím účtu 501).

Bezúplatné převzetí majetku, přijetí darovaného majetku

- od VÚJ (01,02 / 07,08, 401, 403) – viz. cyklostezka Kunovský les

Opravné položky

Bylo zjišťováno, zda nenastal důvod pro tvorbu OP dle bodu 3.4 ČÚS č. 706. Ověřeno, že účetní jednotka se v r. 2014 stala osobou povinnou z věcného břemene k pozemku a stavbě (s výjimkou užívacího práva), kterým byly pozemek nebo stavba zatíženy. U tohoto majetku ÚSC neprokázal, že **nedochází k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku** (tzn. více než 20 % snížení hodnoty). ÚSC by měl postupovat:

- srovnat hodnotu majetku v účetnictví (pořizovací cena – oprávky) s tržní cenou (hodnota obvyklá v místě a čase).
- ⇒ pokud je tržní hodnota nižší o více než 20 % než netto hodnota v účetnictví => důvod pro tvorbu OP.

Odpisy

Test výpočtu odpisů proveden u majetku:

7911/10589 Přenosný terminál pro čár.kód, PC 42.141,10 Kč, pořízeno 20.10.2009, doba odepisování stanovena na 9 let.

Měsíční odpis: $42.141,10 : 9 : 12 = 391,-$ Kč

Bylo zjištěno, že tento odpis byl použit naposledy v r. 2013, od r. 2014 měsíční účetní odpis změněn na částku 471,- Kč. Výpočet doložen:

ZCÚ k 31.12.2013 $27.312,10 : 58$ (zbylá doba odepisování) = 471,- Kč

Je odpovídající.

12911/00680 Automobil Citroen Berlingo, PC 315.000,- Kč, pořízen 3.10.2012. Doba odepisování stanovena 4 roky.

$315.000 : 4 : 12 = 6.562,50$ Kč je odpovídající

Dlouhodobý finanční majetek

- majetkové účasti určené k držení a k výkonu majetkových práv

Dlouhodobý finanční majetek – účet sk. 06

Firma	% na základním kapitálu	Vklad (tis. Kč)	Druh vkladu
a) podíl na ZK více než 50%			
EDUHA, s. r. o.	100	84.724	peněžní i nepeněžní
b) podíl na ZK více než 20%			
OTR Buchlovice s.r.o.	35	1.379	nepeněžní
Hrates a.s.	34,005	9.543	nepeněžní
CTZ s.r.o.	49,04	77.071	nepeněžní
Slovácké vodárny a kanalizace a.s.	30,46	225.827	nepeněžní
c) ostatní	nejsou		

Doloženy akcie společnosti HRATES,a.s., jedná se o hromadnou akcii č. 1-12.521, jmenovitá hodnota 1.000,- Kč.

Doloženy akcie SVAKu UH:

Dipl. Ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

- hromadná akcie č. 540957-542945, jmenovitá hodnota 1.000 Kč
- hromadná akcie č. 213811-371648, jmenovitá hodnota 1.000 Kč
- hromadná akcie č. 478562-504542, jmenovitá hodnota 1.000 Kč
- hromadná akcie č. H-00009 (651689-695363), jmenovitá hodnota 1.000,- Kč
- hromadná akcie č. 562755-586738), jmenovitá hodnota 1.000 Kč

(celkem 253.477 ks akcií)

Nebylo zjišťováno pohledem do zalepených obálek – ověřována byla kopie nalepená na obálce.

Nepeněžitý vklad do a.s. SVAK UH byl předmětem prověrky při předauditu v bodě 8. ÚSC převedl nepeněžitý vklad z účtu 061.0001 na účet 062.0001 a v prosinci došlo k navýšení pořizovací ceny o částku 1.381.889,- Kč.

Doloženo Interní sdělení Města, ze kterého vyplývá, že při nepeněžním vkladu nedošlo k vyřazení majetku

ev. č. 186/698 kanalizace Pod Rochusem (součást ev. č. 112/698)

ev. č. 203/698 kanalizace XI-3 jaktáře (součást ev. č. 48/698)

Napraveno dokladem

944

31.12.2014

1.466.155,- Kč 021 D

84.266,- Kč 081 MD

1.381.889,- Kč 043 MD

1.381.889,- Kč 062/043

(vystornován odpis od doby vyřazení).

Přecenění CP a podílů, které představují podstatný nebo rozhodující vliv

- ÚJ v souladu se ZoÚ neoceňuje finanční majetek reálnou hodnotou ani metodou ekvivalencí, ponechává v pořiz. ceně

Majetková účast v jiných ÚJ byla prokázána v dokladové inventarizaci – výpisy z OR. Podíl na výsledku hospodaření (dividenda, podíly na zisku) získal ÚSC od těchto účetních jednotek:

CTZ, s.r.o – VH dne 12.12.2013 rozhodla o výplatě podílu na zisku z HV hospodářského roku 2012/13 ve výši 1.961.600,- Kč. Provedena srážka daně ve výši 15 % ve výši 294.240,- Kč, na účet ÚSC připsána dne 27.5.2014 částka 1.667.360,- Kč

Hrates a.s.- doloženo oznámení společnosti HRATES a.s. ze dne 28.5.2014, že dne 16.5.2014 byla na účet ÚSC zaslána částka 867.130,- Kč, tzn. dividenda za r. 2013 po sražení daně.

OTR, s.r.o. – doloženo Oznámení o rozdělení zisku OTR, s.r.o. Buchlovice, ze kterého vyplývá, že na základě usnesení Valné hromady ze dne 12.6.2014 o rozdělení zisku za r. 2013 byla dne 7.8.2014 poukázána částka 1.428.000,- Kč. Doloženo, že bylo zdaněno.

ÚSC doložil přijetí těchto částek (19.5.2014 – úč.dokl. 2286, 28.5.2014 – úč. dokl. 2480 a 8.8.2014 – úč. dokl. 2110).

Účet 665 vykazuje podíly na zisku u OTR a Hratesu (z roku 2013) a u společnosti CTZ z hospodářského roku 2013/2014 - je odpovídající. CTZ doložil Návrhy statutárního orgánu na rozdělení zisku za účetní období říjen 2013 – září 2014, kde rozhodl o výši podílu ÚSC ve výši 10.298.400,- Kč – tzn. po zdanění 8.753.640,- Kč. Kontace

91

31.12.2015

388/665

Termínované vklady dlouhodobé (068) – nejsou.

Krátkodobý finanční majetek

- majetkové cenné papíry k obchodování
- dluhové CP určené k obchodování (dluhopisy, vkladové listy, pokladniční poukázky a směnky)

- 16/27 -

Dipl. Ing. Lucmila Burešová

AUDITOR

Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

- jiné běžné účty
- ceniny

Krátkodobý finanční majetek – účet 251

Správce	Název CP	Počet ks	Cena pořízení	Tržní cena k 31.12.2014 v Kč	Rozdíl z přecenění k 31.12.2014
JaT	JaT Bond CZK 4010	27.215.764	30.810.966,42	31.793.455,50	982.489,08
JaT	JaT ADV EQUITY CP 4013	29.358	3.479.467,18	3.870.510,91	391.043,73
JaT	JaT HIGH YIELD II CZK 4014	58.104	6.103.850,70	6.197.923,92	94.073,22
JaT	JaT Komoditní fond 4095	7.500.000	5.437.500	4.802.250,00	-635.250,00
JaT	JaT Investment CP 4097	122.359	9.918.311,61	9.770.440,87	-147.870,74
Celkem			55.750.095,91	56.434.581,20	684.485,29

Krátkodobý finanční majetek – účet 253

Správce	Název CP	Počet ks	Cena pořízení	Tržní cena k 31.12.2014 v Kč	Rozdíl z přecenění k 31.12.2014
JaT	Dluhopis CPI VAR/19 4011	23.850.000	24.524.100,37	26.064.492,37	1.540.392,00
JaT	Dluh.ABS JETS 6,5/16 4098	5	15.693.750,00	15.918.750,00	225.000,00
JaT	Dluhopis BIGPRA 7/17 4016	2.000.000	2.067.777,78	2.062.444,44	-5.333,34
JaT	Dluh. JTFG 5,2/17 4015	3	9.101.400,00	9.136.500,00	35.100,00
	Harvardský prům.holding 4012	600	0	0	0
Celkem			51.387.028,15	53.182.186,81	1.795.158,66

Vyžádány výpisy k 31.12.2014 ověřující stav a složení portfolia. Odsouhlaseno na údaje uvedené v hlavní knize na účtu 251, 253 a AÚ 377.0111 (peněžní prostředky).

Testováno ocenění reálnou hodnotou u CP, kde je tržní hodnota sdělena JaT bankou na konci každého měsíce. Přecenění účtováno k 31.12. dokladem

13041 31.12.2014 kontace 251/664 (564/251)
253/664 (564/253)

Náklady na obhospodařování portfolia do 31.12.2014 jsou zúčtovány přes časové rozlišení ve výši 537.781,67 Kč (518/383)

č. dokl. 91 31.12.2015

Testován výsledek hospodaření:

- výnosy z prodeje CP a podílů a prodané CP a podíly.

(v tis. Kč)	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	Ztráta z CP celkem od r. 2010 – 2014
Účet 661 výnosy z CP	325 397	274 564	185 530	0	14.159	
Účet 561 náklady z CP	392 830	271 490	185 155	0	14.349	
+ zisk, - ztráta	-67 433	3 074	375	0	- 190	- 64.174

	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	Snížení CP celkem od r. 2010 – 2014
Stav KFM účet 251	170 047	112 717	43 067	51 717	56.435	
253	-	39 360	46 678	52 496	53.182	
AE 0111 377	29 620	35 293	11 122	409	216	
Σ	199 667	187 370	100 867	104 622	109.833	
Snížení o		-12 297	- 86 503	+ 3755	+ 5.211	- 89.834

Závěr: z hlediska vývoje v časové řadě docházelo v letech 2011 a 2012 ke snížení KFM, nárůst zaznamenán v r. 2013 a 2014. Mírný nárůst zaznamenala ztráta z KFM.

Proveden test přecenění CP v časové řadě:

(tis. Kč)	r. 2010	r. 2011	r. 2012	r. 2013	r. 2014
Účet 564	31	9 886	220	1 409	788
Účet 664	36 114	266	4 155	14 580	14.845
Celkem	+ 36 083	- 9 620	+ 3 935	+ 13 171	+ 14.057

Termínovaný vklad evidovaný na účtu 244:

č.dokl. 91 31.12.2014 120.000,- Kč 388/662

V průběhu účetního období došlo k navýšení vkladu o 625.000,- Kč.

Úrok od 2.10.2014 byl snížen na 1,9 %. Vložená částka 25.625.000,- Kč => výpočet úroku je odpovídající.

Doklady:

- výpis portfolia k 31.12.,
- výpis z bankovních účtů k 31.12.,
- smlouvy o vkladovém účtu, jednorázovém vkladu
- hlavní kniha.

Zásoby.

Vyžádána vnitřní norma, kde bylo ověřeno, zda obsahuje tyto oblasti:

- oceňování zásob (včetně stanovení způsobu oceňování úbytků zásob)
- postupy účtování zásob (varianta A či B)
- provádění inventarizace zásob
- stanovení normy přirozených úbytků
- postup tvorby a čerpání OP k zásobám
- způsob zahrnování VPN

Oběžná aktiva ve formě zásob netvoří významnou položku. ÚSC nemá zásoby vlastní výroby.

Eviduje:

- materiál 2.054 tis. Kč, materiál pro opravy
- zboží 848 tis. Kč knihy o UH (oceněno pořizovací cenou)

Při ocenění je použita stejná účetní metoda jako v předchozích letech => je naplněna zásada konzistence.

Lesní hospodářství – uzavřena smlouva s novým nájemcem od r. 2014 – roční nájemné 2.989 Kč/1ha x 427 ha, celkem 1.276.303,- Kč bez DPH. Smlouva schválena RM 15.10.2013 – usnesení 1250/79/RM/2013.

V plánech lesního hospodářství je stanovena těžba daného roku, která nesmí být překročena. ÚSC získává jen příjem z nájemného, nezískává poměrnou část z těžby, čemuž je přizpůsobena výše nájemného.

Nájemné pro další roky se bude upravovat podle inflace nebo indexu ceny dřeva. Úhrady měsíčně k 10 dni.

Mgr. Ing. Lucie Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012



2b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC

K ověření byly předloženy dříve uzavřené smlouvy. Smluvní podmínky jsou dodržovány.

Smlouva uzavřena s kým	Typ smlouvy	Druh majetku	Uzavřena na období
UZSVM	Smlouva o výpůjčce	p.č. 55/4 v k.ú. UH	do 16.2..2020
Státní tiskárna cenin, státní podnik, Praha 1	ostatní	3 biometrická pracoviště včetně technického zařízení na sběr a další zpracování dat pro občanské průkazy a cestovní doklady, včetně programového vybavení	do 31.12.2015

Převzetí pohledávek z okresního úřadu při reformě 2003:

- účet 315.0009 25.000,- Kč
- účet 377.0175 41.250,- Kč
- podrozvaha 911 560.736,02 Kč

Závěr: doložené smlouvy jsou platné. Majetek je využíván.

Doklady:

- smlouvy o výpůjčce, umístění zařízení, poskytnutí IT služeb,
- dokladová inventarizace,
- hlavní kniha.

2c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.

finanční limity platné od 1. 1. 2014

zadavatel	VZ na dodávky	VZ na služby	VZ na stavební práce
Česká republika a státní příspěvkové organizace	3 395 000 Kč	3 395 000 Kč	131 402 000 Kč
územně samosprávné celky, příspěvkové organizace, jiné právnické osoby dle § 2 odst. 2 písm. d) zákona, a dotovaný zadavatel	5 244 000 Kč	5 244 000 Kč	131 402 000 Kč
sektorový zadavatel	10 489 000 Kč	10 489 000 Kč	131 402 000 Kč
zadavatelé uvedení v § 2 odst. 2 nebo § 2 odst. 6 zákona, v případě VZ v oblasti obrany nebo bezpečnosti	10 489 000 Kč	10 489 000 Kč	131 402 000 Kč
podlimitní VZ	≥ 2000 000	≥ 2000 000	≥ 6000 000
VZ malého rozsahu	(0;2000 000)	(0; 2000 000)	(0; 6000 000)

Město UH:

Detailně testovány veřejné zakázky:

Název:

Zpřístupnění bývalého vojenského výcvikového prostoru
Rochus v Uherském Hradišti

Druh VZ:

na stavební práce

Předpokládaná cena bez DPH:

26.366.621 Kč bez DPH

Zveřejnění veřejné zakázky: ve Věstníku veřejných zakázek
Datum zadání: 16.9.2014
Přijímání nabídek: do 18.8.2014 (12.00 hod.)
Počet obdržených nabídek: 4
Kritérium hodnocení: nejnižší nabídková cena
Počet členů hodnotící komise: 8
Vítězná nabídka: Skanska a.s.
Vysoutěžená cena: 23.154.449,- Kč

Podmínky vztahující se k zakázce:
Zadavatel požaduje, aby dodavatel k zajištění svých povinností vyplývajících z účasti v zadávacím řízení poskytl jistotu ve smyslu § 67 zákona. Výše jistoty je stanovena na částku 500.000,- Kč. Jistotu poskytne dodavatel formou složení peněžní částky na účet zadavatele, nebo formou bankovní záruky nebo pojištění záruky. Číslo bankovního účtu pro složení peněžní částky: 6015-1543078319/0800. Jedná se o zakázku spolufinancovanou z Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Střední Morava.

Závěr: doložena Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek (1 nabídka byla vyřazená). S vítězem byla uzavřena Smlouva o dílo, cena je odpovídající. Platební podmínky – cena za dílo bude hrazena průběžně na základě daňových dokladů vystavovaných měsíčně, DUZP = poslední měsíc. Zahájení zakázky 16.9.2014.

Fakturace:

7641002267	ze dne 31.10.2014	406.592,30 Kč
7641002325	ze dne 30.11.2014	2.456.199,10 Kč
7641002382	ze dne 15.12.2014	2.325.550,60 Kč

Název: Zahrady mateřských škol v Uherském Hradišti
Druh VZ: na dodávky
Předpokládaná cena bez DPH: 6 854 181,- Kč
Zveřejnění veřejné zakázky: ve Věstníku veřejných zakázek
Datum zadání: 1.7.2014
Přijímání nabídek: 12.5.2014 (10. hod.)
Kritérium hodnocení: nejnižší nabídková cena
Počet členů hodnotící komise: 7
Vysoutěžená cena: 4 888 829,00
Zahájení zakázky: 11.6.2014
Ukončení zakázky: 28.11.2014

Předmětem veřejné zakázky jsou úpravy stávajících zahrad a hřišť mateřských škol Lomená, Husova, Jarošov a Míkovice, které budou vybaveny novými prvky v přírodním stylu – tyto zahrnují jak přípravné práce (terénní úpravy, odstranění nevyhovujících prvků), tak nezbytné ošetření zeleně v řešeném území, včetně herních, vegetačních i společenských prvků při maximálním využití přírodních materiálů.

Zadavatel neposkytuje zálohy.

Projekt je spolufinancován z Operačního programu Životní prostředí, Priorita 7 – Enviromentální vzdělávání, poradenství a osvěta.

Zakázka je rozdělena do 4 částí:

Část I. - Zahrada k radosti, poznání i užitku – dětské hřiště a zahrada MŠ Lomená v přírodním stylu (předpokládaná cena 1 065 727,- Kč). Tato část byla zrušena z důvodu obdržení 1 nabídky.

Část II. - Budujeme zelený ostrov – úpravy zahrady MŠ Jarošov v přírodním stylu (předpokládaná cena 1 805 000,- Kč)

Počet obdržených nabídek: 3

Bipi. Ing. Lucmilia Burešová
AUDITOR
Marlánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012



Vítězná nabídka: ing. Ladislava Nagyová
Konečná cena: 1 488 956,00 bez DPH

Část III.- ZAHRADA JAKO UČEBNA POD ŠIRÝM NEBEM – zahrada MŠ Husova v přírodním stylu

(předpokládaná cena 2 690 810,- Kč)

Počet obdržených nabídek: 3

Vítězná nabídka: FLORSTYL s.r.o.

Konečná cena: 2 287 569,00 bez DPH

Část IV.- SVĚT V JEDNÉ ZAHRADĚ – MŠ Míkovice

(předpokládaná cena 1 292 644,- Kč)

Počet obdržených nabídek: 3

Vítězná nabídka: FLORSTYL s.r.o.

Konečná cena: 1 112 304,00 bez DPH

Zadavatel požaduje, aby dodavatel k zajištění svých povinností vyplývajících z účasti v zadávacím řízení poskytl jistotu ve smyslu § 67 zákona. Jistotu poskytne dodavatel formou složení peněžní částky na účet zadavatele (dále jen „peněžní jistota“), nebo formou bankovní záruky nebo pojištění záruky. Výše jistoty je stanovena pro příslušnou část veřejné zakázky na částku: Část I. 20.000,- Kč; Část II. 30.000,- Kč; Část III. 50.000,- Kč; Část IV. 24.000,- Kč. Číslo bankovního účtu pro složení peněžní částky: 6015-1543078319/0800.

Zadavatel v souladu s ustanovením § 84 odstavec 1 písmeno e) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách rozhodl o tom, že ruší část I. veřejné zakázky, protože ve lhůtě pro podání nabídek byla na tuto část podána pouze jedna nabídka.

Závěr:

část 2 – Smlouva o dílo na odpovídající částku. Plnění od 11.6. - 28.11.2014 (dílčí plnění 20.9.2014, 28.11.2014).

Fakturace:

58/2014	30.9.2014	827.710,- Kč
81/2014	30.10.2014	323.465,- Kč
91/2014	25.11.2014	337.780,58 Kč

část 3 – Smlouva o dílo, částka je odpovídající. Zahájení plnění 11.6.2014 – 28.11.2014 (dílčí plnění 20.9.2014 a 28.11.2014)

Fakturace:

140167	31.7.2014	325.136,- Kč
140182	29.8.2014	860.760,- Kč
140210	30.9.2014	717.313,- Kč
140239	31.10.2014	297.019,- Kč
140274	24.11.2014	87.341,- Kč

část 4 – Smlouva o dílo, částka odpovídá. Zahájení plnění 11.6.2014 – 28.11.2014 (dílčí plnění 20.9.2014, 28.11.2014).

Fakturace:

140183	29.8.2014	598.027,- Kč
140208	30.9.2014	217.133,- Kč
140238	31.10.2014	262.144,- Kč
140273	24.11.2014	35.000,- Kč

Doklady:

- dokumentace k veřejným zakázkám
- uzavřené smlouvy o dílo
- fakturace plnění

Dipl. ing. Lucmíla Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 557 012

2d) Stav pohledávek a nakládání s nimi.

B.II Krátkodobé pohledávky (v tis. Kč)

Účet	PZ (tis. Kč)	KZ (tis. Kč)		Popis
		brutto	netto	
311	11.585	11.674	7.471	odběratelé, nájemné byty i nebyty, poplatků z prodlení, nedovolené obohacení, služby
314	2.555	1.677	1.677	energie
315	14.597	17.619	6.746	pohledávky z hlavní činnosti, z toho pokuty 8.201 tis. Kč komunální odpad 2.332 tis. Kč (nárůst o 1.146 tis. Kč) komunální odpad 1.941 tis. Kč
335		1	1	pohledávky za zaměstnanci
346	1.431	2.837	2.837	nedoplatky transferů
348	9	7	7	veřejnoprávní smlouvy, přestupky
373	630	5.004	5.004	záloha na transfer pro FC. Slovácko, vyúčtování 2015
377	12.734	11.397	11.356	náklady k vyúčtování – byty, nebyty, CP – správce JaT
381	544	719	719	doloženo fakturací (služby, digitální mapa, pojištění ...)
388	14.522	17.844	17.844	úroky, DPH, projekty

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy - jedná se o uhrazené zálohy na energie, kde vyúčtování neproběhlo v běžném účetním období. Bylo ověřeno, zda do doby provádění prověrky došlo k zúčtování zálohy a zda byla předpokládaná spotřeba běžného období průčtována do N prostřednictvím dohadných položek. Test proveden u účtu 389, bod 1 e)

Výrazné změny proti předch. období – nárůst u poplatků za komunální odpad (navýšení poplatku o 100 % při neuhrazení) a za pokuty z odboru dopravy.

Od r. 2015 jsou pohledávky předmětem exekuce => ÚSC očekává pokles.

Doklady:

- dokladová inventarizace pohledávek
- smlouvy
- konkrétní doklady
- rozhodnutí ZM ze dne

Opravné položky k pohledávkám

OP jsou uvedeny ve sloupci korekce u příslušné položky pohledávek. Ověřeno, že OP se nevyskytuje u položek:

A.IV.3, A.IV.5, A.IV.6, B.II.3, B.II.4, B.II.8, B.II.10, B.II.11, B.II.12, B.22.13, B.II.14, B.II.17, B.II.18, B.II.20, B.II.21, B.II.22, B.II.24, B.II.25, B.II.26, B.II.27, B.II.28, B.II.29, B.II.30, B.II.31.

Přechodné snížení hodnoty majetku ÚSC zobrazuje v účetnictví průběžně k okamžiku zjištění (nejpozději však k rozvahovému dni – s vazbou na inventarizaci majetku). Opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku, v případě pohledávek se za významnou považuje výše 10 % pohledávky za každých ukončených 90 dnů po splatnosti.

ÚSC doložil sestavu Pohledávek, které jsou po splatnosti déle než 1 rok. Jedná se o pohledávky vedené na účtech 311, 315 a 377.

Kontrolní vazba

19x MD 1.054 tis. Kč = 556 D 1.054 tis. Kč
19x D 5.159 tis. Kč = 556 MD 5.159 tis. Kč

Testováno vyřazení pohledávky z jiného důvodu než z důvodu jejího zániku. ÚSC doložil Usnesení 22. zasedání Zastupitelstva města ze dne 16.6.2014 (usnesení 360/22/ZM/2014/3/veřejný), kde ZM

Bpí. ing. Lucie Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

- schválilo vzdání se práva a prominutí dluhu u 4 kusů pohledávek, týkajících se samostatné působnosti v celkovém objemu 23.576,- Kč
- vzalo na vědomí informaci o odpisu pro nedobytnost 102 ks pohledávek z přenesené působnosti v celkovém objemu 186.340,- Kč.

(usnesení 362/22/ZM/2014/Veřejný)

- **vzdání se práva a prominutí dluhu ve výši 2.500.000,- Kč** vůči sdružení pro rozvoj cestovního ruchu Region Slovácko

Usnesení 23. zasedání Zastupitelstva města ze dne 8.9.2014 (378/23/ZM/2014/Veřejný), ZM

- schválilo vzdání s práva a prominutí dluhu u 4 pohledávek týkajících se samostatné působnosti v celkovém objemu 60.207,34 Kč
- vzalo na vědomí informaci o odpisu pro nedobytnost u 71 pohledávek z přenesené působnosti v celkovém objemu 105.387,33 Kč

Bylo ověřeno, že opravná položka ve výši 2.857.510,67 byla odúčtována (program VERA počítá automaticky)

194/556 ručně
192/556 automaticky

Následně byla pohledávka vyřazena

557/311

a současně byla pohledávka navedena do podrozvahové evidence:

911/999 (**právní odbor rozhoduje, která pohledávka bude navedena do podrozvahy**).

Pohledávky v konkurzním a insolvenčním řízení:

Doloženo Sdělení R.K. SERVIS spol. s r. o., ze kterého vyplývá, že do insolvenčního řízení jsou přihlášeny

- pohledávky za byty 129.721,- Kč
- pohledávky za nebyty 2.375,- Kč

Dále doložena sestava k pohledávkám za FO přihlášeným do insolvence v celkové výši 248 tis. Kč (přihlášeno, v účetnictví vedeno 228.831,10 Kč)

ÚSC doložil položkový rozpis (podle analytických účtů), kde splatnost přesáhla déle než 1 rok v celkové hodnotě 18.648 tis. Kč. Testovány významné hodnoty:

311.0104	pronájem nemovitostí	368.306,66 Kč
311.0373,4	RKS nájem + služby byty	2.819.564,18 Kč
311.0375,6	RKS nájem + služby nebyty	708.731,-- Kč
311.0406	SMM – ostatní platby (Pokorný)	2.546.500,-- Kč
315.0011	OD – pokuty ČKP	724.367,22 Kč
315.0024	Odpady, navýšení míst. popl.	1.778.424,41 Kč
315.0065	Pokuty na místě nezaplacené	1.243.036,-- Kč
315.0066	Pořádková pokuta ŽÚ	442.974,68 Kč
315.0106	Pokuty doprava	5.393.980,01 Kč
315.0111	Náklady řízení – doprava	350.760,90 Kč
315.0119	Odpady 2013	669.843,84 Kč

Dlouhodobé pohledávky

Účet	PZ (tis. Kč)	KZ (tis. Kč)		Popis
		brutto	netto	
462	4.371	1.758	1.758	poskytnuté fin. prostředky v rámci programu fondu rozvoje bydlení
469	14.745	16.613	16.613	půjčky z FRB, plánovací smlouvy

Konfirmační dopisy byly doloženy u úvěrů v rámci programu fondu rozvoje bydlení. Návrtné finanční výpomoci mají dobu splatnosti delší než 1 rok.

V r. 2014 bylo schváleno ZM celkem 34 úvěrů v celkové výši 9.820.400,- Kč - doloženo přílohou žádosti o úvěr z FRB na I. a II. pololetí 2014. Z celkové částky byly v r. 2014 proplaceny faktury v celkové výši 7.089.643,- Kč.

Dipl. Ing. Lucmila Šturfáčková
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

Testováno, zda byla dodržena doba splatnosti, nedostatky nezjištěny.

Pohledávky z plánovacích smluv:

Datum vzniku pohledávky	Dlužník	Částka
5.1.2009	Edildomus, s.r.o.	109.800 Kč – čeká na kolaudaci (Leoše Janáčka)
2.9.2010	PhDr. Jaroslav Novotný	669.592 Kč – čeká na kolaudaci (kasárna)
14.10.2010	Rajzl export import, s.r.o.	191.312 Kč – zatím nevydáno územní rozhodnutí
25.4.2012	Miloslav Vaněk	95.656,- Kč - čeká na kolaudaci
25.4.2012	Petr Kasprák	95.656,- Kč čeká na kolaudaci

Proti předchozímu roku došlo ke snížení pohledávky o 287 tis. Kč, jedná se o pohledávku vzniklou v r. 2010 za Oblastní charitou – v r. 2014 došlo k úhradě.

2e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Závěr: Auditorem byl vydán dotazník. Testováno, zda ÚSC neručí za závazky FO a PO v rozporu s § 38 odst. 3 a § 85 písm. j) zákona č. 128/200 Sb. – nesoulad nebyl zjištěn. Nová záruka v r. 2014 nebyla poskytnuta.

2f) Zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Věřitel	Závazek			Ukončení zástavy	Poznámka
	v tis. Kč	předmět zástavy	adresa		
UZSVM	60.750	St.p.č. 2502 v k.ú. UH	Kollárova 1243	18.6.2046	
MMR	1.600	St.p.č. 581, st.p. č. 752 v K.ú: UH	Štefánikova 430, 431	25.5.2019	
MMR	13.120	St.p.č. 2655/1, 2655/2 v k.ú. UH	Purkyňova 1257 – 1260	26.5.2021	
MMR	6.600	St.p.č. 6 v k.ú. Jarošov u UH	Na Návsi 114	5.6.2020	
UZSVM	11.700	St.p.č. 855/14, 855/15, 855/16, 855/17 v k.ú. Jarošov u UH	Louky 517-520	18.11.2017	
MMR	22.470	Sadová 1477-1480	Mařatice, Sadová 1477-1480	9.12.2022	

Test zaměřen na zjištění:

- zda o zástavě nemovitých věcí bylo rozhodnuto zastupitelstvem města – ověřeno v min. letech
- zda majetek je v evidenci DHM a je používán ke stanovenému účelu.

Závěr: V r. 2014 došlo k ukončení 2 zástav:

- zúžení zástavy st.p.č. 378 (Malinovského 263) – na žádost Města UH
- po vyhraném soudním sporu týkajícího se duplicitního vlastnictví pozemku p.č. 3058/48 (OSSZ UH)

Zástavy byly ověřeny v předložených výpisech z katastru nemovitostí (LV).

Zastavený majetek je evidován na podrozvahovém účtu 982 v hodnotě 116.240 tis. Kč, PZ = KZ. U ukončených zástav se jednalo o majetek evidovaný v účt. tř. 0 – převedeno na jinou analytiku.

Majetek je dle inventarizace k 31.12.2014 ve stavu ÚSC, částečný prodej na inventární kartě nebyl zjištěný.

Nová zástava v r. 2014 nenastala.

Movité věci nejsou předmětem zástavy ve prospěch třetích osob.

2g) Zřizování věcných břemen k majetku ÚSC.

ÚSC je povinný = pohledávka

Doložena tabulka dle požadavku auditora. K detailnímu testu byly vybrány pohledávky vzniklé v r. 2014:

- smlouva 2014/0219/SMM ze dne 29.4.2014, nemovitost v KÚ Mařatice, schváleno RM 11.3.2014, úplata 294.000 + 61.740 DPH = 355.740 Kč
Jedná se o věcné břemeno zřizování a provozování vedení (právo zřídit a provozovat plynárenské zařízení, vstupovat a vjíždět na pozemek zřízeno na dobu neurčitou). Právní účinky zápisu ke dni 12.6.2014, zápis proveden 8.7.2014. Ověřeno na LV.
předpis pohledávky 311/602 + 343 630591 částka 355.740
úhrada pohledávky 231/311 2520 částka 355.740
- smlouva 2014/0198/SMM ze dne 18.4.2014, nemovitost v KÚ Uherské Hradiště, schváleno RM 26.6.2012, úplata 198.800 + 41.748 DPH = 240.548 Kč
Jedná se o Věcné břemeno zřizování a provozování vedení (právo vstupovat a vjíždět na cizí nemovitost se zřizováním a provozováním zařízení distribuční soustavy a plynovodních přípojek - na dobu neurčitou). Ověřeno na LV
předpis pohledávky 311/602 + 343 630486 částka 240.548
úhrada pohledávky 231/311 2184 částka 240.548

ÚSC je oprávněný = závazek

Závěr: ÚSC doložil případ, kde je oprávněnou osobou z věcného břemene.

smlouva č. 2014/0587/SMM ze dne 19.11.2014, nemovitosti KÚ Uh. Hradiště, schváleno ZM 8.9.2014.

Ocenění stanoveno na 18. schůzi Rady města konané dne 12.7.2011, číslo usnesení 256/18/RM/2011 Veřejný.

předpis závazku 549/378

úhrada závazku 378/231

Jedná o břemeno bezúplatné.

2h) Účetnictví vedené ÚSC.

Předmětem prověrky je, zda účetnictví a účetní závěrka je sestavena v souladu s platnými právními předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
- zda je dodržena vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a interní směrnice. Zjištění jsou uvedena v bodě 2, 3, 4 písemného sdělení z průběžné prověrky hospodaření uskutečněné dne ... a v jednotlivých bodech této zprávy. Dle názoru auditora nebylo zjištěno, že účetnictví obsahuje významné nesprávnosti.

ÚSC dodržuje účetní zásady nezávislosti účetních období, tím je dodrženy aktuální princip časovým rozlišením a dohadnými položkami, respektuje zásadu opatrnosti tvorbou opravných položek, odpisy a tvorbou rezerv. Je dodržena zásada úplnosti a zásada oceňování reálnou hodnotou.

Detailní testy jsou uskutečněny a popsány včetně způsobu účtování a ověřených dokladů v bodech stanovených zákonem č 420/2004 Sb.

Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu – ÚSC naplňuje podmínku brutto aktiva 40 tis. Kč a sumu obrátu 80 mil. Kč).

Dipl. Ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

Byla prověřena vazba účetních výkazů na obratovou předvahu zpracovanou k 31.12.2014, rozdíly nebyly zjištěny. Příloha je vyplněna jak číselně, tak v textové části. Účetní závěrka je sestavena v Kč s přesností na dvě desetinná místa.

Inventarizace.

Před sestavením účetní závěrky byla uskutečněna inventarizace. Je hlavní podmínkou pro zabezpečení průkaznosti účetnictví. Povinnost vyplývající z §29 a §30 zákona o účetnictví byla dodržena.

Testováno:	ANO / NE
zda byly vydány interní předpisy k zabezpečení průběhu inventarizace	ANO
zda byli proškoleni zaměstnanci a členové inventarizačních komisí	ANO
zda jsou zpracovány inventurní soupisy s náležitostmi dle §30 zákona o účetnictví	ANO
zda je vypracována inventarizační zpráva (předkládá se pro schválení účetní závěrky)	ANO
kdy byla inventarizační zpráva předložena orgánům obce	předložena 2015, schválena HIK
zda fyzický stav majetku odpovídá účetnímu stavu	ANO
zda byl stanovený rozhodný den, ke kterému se zjišťuje skutečný stav (rozhodný den = předchází rozvahovému dni, viz §19 zákona o účetnictví; rozvahový den = uzavírání účetních knih, §17 odst. (2) zákona o účetnictví)	NE

V důsledku nesprávného účtování u Klubu kultury (svěřený majetek) byl zjištěn rozdíl mezi skutečným a účetním stavem účtu 028 ve výši 186.723,80 Kč. Majetek byl evidenčně vyřazen, ale nebyl odúčtován (opraveno v r. 2015).

Dokladová inventarizace je v době проверки zpracována. Konfirmační dopisy k ověření KZ byly rozeslány u vybraných položek. Dokladová inventura byla provedena u závazků a majetku, u kterého nelze zjistit vizuálně jeho existenci.

Testovány povinné okamžiky, které má inventurní soupis obsahovat:

Náležitost (okamžik)	Ustanovení zákona o účetnictví	ANO / NE
Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka	§30 odst. (7) písm. f)	ANO
Rozhodný den, pokud jej ÚSC stanovil	§30 odst. (7) písm. g)	NE
Okamžik zahájení inventury	§30 odst. (7) písm. h)	ANO
Okamžik ukončení inventury	§30 odst. (7) písm. h)	ANO

3) Poměrové ukazatele.

Ukazatel	Hodnota	
	dle ÚSC	dle názoru auditora
a) Podíl pohledávek na rozpočtu ÚSC	5,77	5,77
b) Podíl závazků na rozpočtu ÚSC	11,47	11,47
c) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC	3,938 %	3,938 %

ÚSC doložil výpočet ukazatelů, které jsou povinnou součástí pro dokončení přezkoumání hospodaření. Naplnil tak požadavek §10 odst. (4) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Dipl. ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Marlánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

Byl uskutečněný samostatný nezávislý výpočet auditora. Porovnáním nebyly zjištěny nedostatky. ÚSC se řídil aktuálním algoritmem pro výpočet poměrových ukazatelů, který vydalo Ministerstvo financí pro rok 2014.

4) Odstranění chyb a nedostatků zjištěných při prověření vykonané auditorem.

Test odstranění chyb a nedostatků zjištěných k 31.12.2013 byl uskutečněný při průběžném přezkoumání hospodaření, závěry jsou uvedeny v bodě 1 písemného sdělení ze dne 25.11.2014.

K 31.12.2014 byly ověřeny nedostatky z r. 2013

- odstraněné po datu průběžné prověrky
- nedostatky zjištěné při průběžném přezkoumání hospodaření k 30.09.2014.

5) Možná rizika.

Vedené soudní spory:

V současnosti je veden 1 pracovně – právní spor v PO zřízené= městem (Dům dětí a mládeže UH). DDM spor vyhrál u Okresního i Krajského soudu, žalující strana podala dovolání k Nejvyššímu soudu, který oba rozsudky zrušil a vrátil je znovu k projednání Okresnímu soudu (proběhne 9.4.2015). ÚSC vede v podrozvaze jako podmíněný závazek ve výši 1 mil. Kč (986.0001)

Nedokončené kontroly.

jsou

Významné dohody (smlouvy) pro další účetní období.

nejsou

Platební výměry finančního úřadu.

- Zpráva o daňové kontrole z 2.3.2015, kontrolovaná akce Zefektivnění procesu strategického plánování a řízení rozvoje města UH. Zjištěno porušení rozpočtové kázně – odvod stanoven ve výši 179.282,- Kč.

Dipl. Ing. Iva Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012



**Průběžné přezkoumání hospodaření
územně samosprávného celku k 30.09.2014**

*dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí*

Účetní jednotka: Město Uherské Hradiště
Městský úřad
Masarykovo nám. 19
686 01 Uherské Hradiště
IČ: 002 91 471

Přezkoumání uskutečnila: Dipl. Ing. Ludmila Burešová
auditorka, auditorské oprávnění č. 0275
oprávněná poskytovat auditorské služby
v rozsahu stanoveném zákonem č. 93/2009 Sb.
Mariánské náměstí 127
686 01 Uherské Hradiště

Ing. Zdenka Janíková
auditorka, auditorské oprávnění 2343

*Písemné sdělení k průběžnému přezkoumání hospodaření ÚSC je zpracováno ve 2 vyhotoveních,
obsahuje 13 stran.*

Datum: 25.11.2014

Rozdělovník: 1 x účetní jednotka
1 x auditorka

1. Závěrečný účet, zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření za r. 2013

V souladu s § 43 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích projednalo zastupitelstvo obce závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok - do 30. 6. 2014 (16.6.2014 – na 22. zasedání Zastupitelstva města).

Zákon 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření ÚSC v § 13/1 písm. b) stanoví, že ÚSC je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované auditorem a **podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem** v orgánech ÚSC. ÚSC zaslal na Krajský úřad dne 24.6.2014, kde uvedl tato opatření:

- odstranění nesouladu mezi konečným zůstatkem fondu rozvoje bydlení, fondem živelných pohrom a konečným zůstatkem peněžních fondů (odstraněno navedením počátečního stavu).
- příspěvek na digitální technické mapy bude časově rozlišen (doložen doklad 1353/10), účtováno 518,381/231.
- přeúčtování dividendy z účtu 672 na účet 665 (v r. 2014 účtováno na účet 665, obrat v době předauditů 2.295.130,- Kč).
- odměna za obhospodařování portfolia za r. 2014 bude doložena způsobem výpočtu odhadu
- v rozvaze schází na řádku A.III.6 brutto stav 5 tis. Kč (akcie Velkomoravské banky). Opraveno dokladem 80 ze dne 31.10.2014. Jedná se o trvalé snížení hodnoty.
- upravit směrnici, která říká, že pokud při ověření závazků nebude do 14 dnů doručení reagováno, považuje se pohledávka za potvrzenou (ÚSC doložil vzor konfirmačního dopisu, který bude rozeslán na odsouhlasení pohledávek za r. 2014)

Publikační povinnost – podle § 17 odst. 6 rozpočtových pravidel návrh závěrečného účtu byl nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu ÚSC zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Zveřejněno na úřední desce od 30.5.2014 do 24.6.2014

Zveřejněno v elektronické podobě dne 30.5.2014 do 18.6.2014

Projednáno zastupitelstvem dne 16.6.2014

Lhůta byla dodržena => nenastává správní delikt.

Obsah závěrečného účtu odpovídá § 17 zákona 250/2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů:

Údaje závěrečného účtu	ano	ne
údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby	ano	
údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů	ano	
vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob	ano	
zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření	ano	

Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením

- souhlasu s celoročním hospodařením – bez výhrad –

Doložené doklady:

- hlavní kniha (obratová předvaha) k 30.9.2014.
- závěrečný účet
- opatření k nápravě nedostatků + doklady k odstranění nedostatků
- zveřejnění závěrečného účtu

2. Účetní závěrka

- vnitřní předpis pro schválení ÚZ č. 1/2014
 - zápisy z jednání vedení ÚSC – přijatá usnesení
 - protokol pro ČS ÚIS
 - opravy chyb v předložené ÚZ do doby schválení ÚZ
- převod hospodářského výsledku po schválení odp. orgánem.

Schválení ÚZ za r. 2013 dle zák. 563/91 Sb. O účetnictví v § 4 odst. 8 písm. a) ukládá dodržovat schvalování účetních závěrek ve vybraných účetních jednotkách (VÚJ). K zákonu je vydána prováděcí vyhláška 220/2013 MF obsahující požadavky pro schválení ÚZ.

Vyžádán vnitřní předpis č 1/2014. Testován byl Protokol o schvalování účetní závěrky Města za r. 2013:

Testovaný údaj	ano	ne
Zda byla stanovena osoba odpovědná za shromáždění podkladů		X
Zda byl pořízen zápis		
- o průběhu jednání		
- o výsledku hlasování		
- přijatá usnesení	X	
Zda byl vytvořený protokol pro ČS ÚIS (§ 11, 12 Vyhl. 220/2013 nad rámec usnesení ZM)	nelze vytisknout	
Zda je záznam o hlasování (§ 95 zák. 128/2000 Sb.)	X	
Zda byly do procesu zapojeny externí osoby		X
Zda ÚZ byla schválena současně se schválením závěrečného účtu	X	
Zda bylo doloženo samostatné hlasování		X
Zda byly uskutečněny opravy chyb v předložené ÚZ do doby schválení ÚZ => (opravy minulých období jsou prokazatelně doložené a provedené do okamžiku schválení ÚZ (v běžném ÚO) => není důvod pro neschválení ÚZ)	X	

Dále bylo prověřeno, zda po schválení ÚZ byl převedený HV z účtu 431 na účet 432. Doloženo dokladem č. 65 ze dne 31.7.2014.

Protokol pro ČS ÚIS je zpracováván samostatným podsystémem Výkazy, který ÚJ nemá zakoupený. Vzhledem k tomu, že se posílalo prvním rokem – ÚJ měla k dispozici s tím, že dál bude muset ÚJ zakoupit, což doposud nebylo učiněno. Protokol byl tedy odeslán, ale již není možné ho vytisknout ke kontrole. Náležitosti byly odkontrolovány podle roku 2012. Prosím ÚJ o **doložení, že bylo rozhodnuto o zakoupení tohoto podsystému.**

Doložené doklady

- vnitřní směrnice č. 1/2014 Schvalování ÚZ VÚJ
- účetní doklad č. 65
- Protokol o schvalování ÚZ za r. 2012

3. Převodový můstek

Majetek určený k prodeji

012, 013, 014, 018, 019 => 035

021, 022, 025, 028, 029 => 036

Krátkodobé pohledávky – pohledávky ze správy daní

318 => 352, 355, 356, 358

Zúčtování se zaměstnanci a institucemi – pohledávky / závazky

336 => 336, 337, 338

Krátkodobé závazky – závazky ze správy daní

327 => 351

328 => 353

329 => 355



Rozvahové položky

P.V.3	=>	P.VI.7
P.V.4		P.VI.8
P.V.1		P.VI.1 nebo P.VI.3
P.V.2		P.VI.2 nebo P.VI.4

ÚSC u rozvahových položek dodržel ustanovení § 4 odst. 8 zák. 563/91 Sb. o účetnictví, respektuje při vedení účetnictví směrnou účtovou osnovu a uspořádání a označení položek účetní závěrky.

Podrozvahové účty

949	=>	991
951		992
981		981, 983
982		982, 984
985		993
986		994

U podrozvahových účtů (k okamžiku sestavování Přílohy) si dovoluji upozornit na čl. II Přejícných ustanovení vyhlášky č. 473/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 ve znění pozdějších předpisů, který vymezuje změny uspořádání položek knihy podrozvahových účtů vykázanych v příloze účetní závěrky a stanovuje postup a změnu při vykázání některých stavů položek knihy podrozvahových účtů v účetním období 2014.

Závěr: převodový můstek byl doložen, zpracován dne 2. 1. 2014.

Doložené doklady:

- převodový můstek
- účtový rozvrh

4. Změna rozvahových položek

K 31.12.2014

nelze vykázat záporné stavy u účtů: 345,346, 347, 348, 349, 371, 372, 373, 374, 458, 468, 471,472
lze vykázat záporné stavy u účt.sk. 40, 43, 49

Dovoluji si ÚSC upozornit, že od 1. ledna 2014 se výrazně zkrátila výjimka pro vykazování záporných stavů v rozvaze v rámci řádné účetní závěrky, tj. k 31.12.

5. Test použitých položek

	položka dle ÚJ	položka dle auditora
Poštovní služby	5161	5161
Konzultační, poradenské služby, právní	5167	5166 *)
Revize, přezkum hospodaření, povodňové plány, lesní hosp. plány	5169	5169 **)
Úplaty obchodníků s CP	xxx	5179 ***)
Vyplacení zprostředkovaného transferu		
- pro PO neinvestiční transfer	5336	5336
- pro PO investiční transfer		6356
Přijatý transfer		
- od kraje pro PO	4122	4122
- od Ministerstva pro PO		4166

Poštovní služby – ověřeno na doklad 1323/8.

Konzultační služba – ověřeno na doklad 1152/1 (položka 5167). **Pro konzultační služby je určena položka 5166, ÚSC použil položku 5167, která je určena pro služby školení a vzdělávání** (text faktury – konzultační a vzdělávací služby).

Přezkoumání hospodaření – ověřeno na doklad 1084/5.

Hospodářské lesní plány – ověřeno na doklad 1123/10.

Průtokový transfer, 3033/7, neinvestiční dotace pro PO Dům dětí a mládeže, částka 20.160,- Kč, účtováno 231.0110/374.0161, poskytnutý transfer 1037/8, částka 20.160,- Kč, položka 5336, účtování 374.0161/231.0310. Jednalo se o neinvestiční transfer.

Úplata obchodníkovi s CP – v r. 2013 byl průčtován dohad na odměnu správci CP (J+T banka), účtováno 1 mil. Kč 518/389. 28.2.2014, doklad 89/01, účtováno 389, - 518 MD. Skutečné účtování 518/377, částka 510.874,38 Kč.

Přijaté transfery – od Ministerstva zatím žádný neobdržen, od kraje se jedná o průtokové transfery, které jsou dále vypláceny příspěvkovým organizacím. 374.0161 vykazuje KZ = 0.

Doložené doklady

- viz. v průběhu bodu 5

6. Věcná břemena realizovaná od 1.1.2014

Stane-li se ÚJ od r. 2014 oprávněnou z věcného břemene, které pořídila úplatně, jehož PC > 40 tis.Kč, vykazuje jej v rámci položky A.II7 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (pokud není součástí stavby nebo zásoby).

Mohou nastat 3 varianty:

- a) je součástí DHM na účtu 021, 031
- b) není součástí DHM, je významné => účet 029 a povinnost stanovit dobu využitelnosti
- c) je nevýznamné dle VPN => náklady.

Prosím ÚSC o doložení, zda je zpracována vnitropodniková norma pro věcná břemena a zda je v této normě stanovena významnost.

Na straně povinného z věcného břemene je způsob zobrazení stejný. Musí zjistit, jestli nedochází k významnému snížení ocenění majetku, prověřit, zda není nutné vytvořit OP v souladu s § 65 vyhlášky 410.

Závěr: ÚSC doložil seznam smluv o věcném břemenu (služebnosti inženýrské sítě) za r. 2014, uhrazených do 22.10.2014. ÚSC je ve všech případech na straně povinného z věcného břemene. Oprávněným jsou Slovácké vodárny a kanalizace, E.On, RWE, Dat, Telefónica, O2, CTZ. Jedná se o věcná břemena, která nepodléhají zápisu do KN.

Dle smlouvy o zřízení věcného břemene účtujeme pohledávku (v době předauditu MD 311.0100 ve výši 1.442.047,- Kč. Výnos ÚSC účtuje na účet 602.

Seznam smluv je doložen na částku 974.728,- Kč + 1.694,- Kč – tzn. neodpovídá částce průčtované na 311 MD. **Žádám zdvořile o doložení rozdílu.**

Ověřeny doklady:

PD 546422, věcné břemeno na částku 31.5987,23 Kč + DPH 6.637,77, účtováno 311/602,343.

PD 533975, věcné břemeno na částku 37.400,- Kč + DPH 7.854,- Kč, účtováno 311/602,343.

PD 534598, věcné břemeno na částku 198.788,87 Kč + DPH 41.759,13 Kč, účtováno 311/602,343.

Úhrady jsou průčtované 231/311.

Doložené doklady:

- seznam smluv o věcném břemenu
- doklady v průběhu bodu 6

7. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

7.1. Majetek určený k prodeji

Ve vnitřní normě si ÚJ stanovila významnost – reálnou hodnotou se ocenění dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný a pozemky určené k prodeji s předpokládanou cenou prodeje 40.001 Kč a vyšší. uvádí, že od 1.1.2013 je majetek určený ke směně oceňován reálnou hodnotou podle ČÚS 709. Ve směrnici je uvedeno, že RH se stanoví kvalifikovaným odhadem nebo znaleckým posudkem (mimořádně). Ve většině případů je kvalifikované ocenění prováděno zaměstnanci odboru SMM.

Dipl. Ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Mati... s. n. o. 127
602 01 CHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

Základním kritériem odhadu je cena, za kterou je ÚJ schopna realizovat daný či podobný majetek na trhu, dle poptávky v daném místě a čase.

ÚJ respektovala nové položky v rámci dlouhodobých aktiv Rozvahy – které jsou určeny k samostatnému vykazování DNM a DHM určeného účetní jednotkou k prodeji a oceněného reálnou hodnotou. Tento majetek má odlišné ekonomické vlastnosti – tzn. budoucí využitelný potenciál je dán nikoli primárně jeho užíváním, ale tím, že by měl být „směněn za peníze“, vyjimečně také za aktivum v jiné formě. Jedná se o účet 036.

Okamžik účtování – ÚJ nerespektovala ČÚS 709, tzn. k okamžiku určení příslušného majetku k prodeji nejdříve měla provést účetní zápis o jeho přecenění, teprve poté (ke stejnému okamžiku) zápis o „přeúčtování“. ÚJ účtuje zjednodušeným zápisem.

Správně má být účtováno: 031/407 přecenění na RH
036/031

ÚSC účtuje: 036/407 + 031

V ČÚS 709 řešeno v bodech 4.3.1., 4.3.3.

Testovány přírůstky majetku:

Zimní stadion	z vlastních zdrojů	154.560,56 Kč	042/321
	bezúplatný převod ze Sportovišť (PO)	338.752,- Kč	042/401
	zařazení		021/042

Navýšení hodnoty majetku z vlastních zdrojů – na základě interního sdělení MUUH-OIN/9827/2014/Stru.

TZ na majetku města – doložen dopis od PO Sportoviště města – kde je uvedeno, že TZ bylo převedeno do majetku Města UH.

Doložen Protokol o pohybech, kde je vidět postupné narůstání pořizovací ceny v jednotlivých letech. V době provádění předauditu PC = 89.111.173,62 Kč. Dále doložena karta majetku inv. č. 0005/470, kde je uvedeno, že majetek se bude odepisovat do částky 891.111,74 Kč (tzn. 1 % zbytková hodnota).
Bezúplatný převod ze Sportoviště 042/401

Úbytky majetku:

021.0600 164.269,- Kč

vyřazení majetku ÚIK, doklad 917/3, účtováno 081/021, zůstatková cena 114.365,- Kč 551/081 (buňka, sběrna kovů). Doložen zápis zasedání ÚIK ze dne 31.3.2014.

036.0110 – prodej bytové jednotky 850.000,- Kč

Doloženo interní sdělení č. 2011-07-11, že v r. 2010-11 byly prodány bytové domy, v nichž zůstaly neprodané bytové jednotky, které zůstaly v majetku města a budou prodány za tržní ceny – doložen seznam těchto bytů. V PZ k 1.1.2014 zůstaly neprodané 2 byty (RH 850.000,- a 1.100.000,- Kč). V průběhu roku 2014 prodán byt s TH 850.000,- Kč.,

Pozemky

ÚSC doložil Usnesení 21. zasedání Zastupitelstva města konaného dne 22.4.2014, kde bylo rozhodnuto o převodu části pozemku, původní p.č. 3002/87 o výměře 290 m² v k.ú. Mařatice za kupní cenu 1.000 Kč/m². Doložen účetní doklad 900/4 ze dne 22.4.2014, kde bylo proúčtováno:

036 MD 160.080,- Kč

031 D 870,- Kč

407 D 159.210,- Kč

Reálná hodnota je stanovena podle Hodnotové mapy pozemků města UH, kterou zpracovává odbor Správy majetku města.

Dále doložena kupní smlouva (900/7) č. 2014/0377/SMM uzavřená s kupujícím Sandomir Trade, s.r.o. Kupní cena sjednána na 290.000,- Kč. Právní účinky nastaly 1.7.2014.

Pohledávka proúčtována: 290.000,- Kč 311/647

Vyřazení z majetku: 160.080,- Kč 554/036

159.210,- Kč 407/664

Dále doložen prodej pozemku fyzické osobě, Zastupitelstvo rozhodlo na 23. zasedání dne 8.9.2014, předmětem prodeje p.č. 182/2 o výměře 1.649 m², kupní cena stanovena 45 Kč/m².

Přecenění na reálnou hodnotu:		
12.281,57	účetní hodnota	031 D
54.417,- Kč	reálná hodnota	036 MD
42.135,43 Kč		407 D

Doložena kupní smlouva č. 2014/0656/SMM (doklad 914/10), kupující = FO. Kupní cena 74.205,- Kč.

Účtování:

Pohledávka:	74.205,- Kč	311/647
vyřazení majetku:	54.417,- Kč	554/036
	42.135,43 Kč	407/664

ÚSC účtuje v okamžiku doručení návrhu na vklad do KN.

Závěr: prodejní cena byla schválena zastupitelstvem města před uzavřením smlouvy o prodeji. Způsob účtování je odpovídající.

7.2. Zbytková hodnota

Definice zbytkové hodnoty doznala změn (ČÚS 708): „Zbytková hodnota majetku = účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by ÚJ mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem, po odečtení předpokládaných N s vyřazením souvisejících. Při stanovení zbytkové hodnoty se přihlíží též k plánovaným odpisům v souladu s § 66 odst. 1 vyhlášky. U věcí pořízených po účinnosti novely ČÚS v naprosté většině případů se zbytkovou hodnotou vůbec nebudeme pracovat. U věcí pořízených před účinností novely máme podle přechodných ustanovení tyto možnosti řešení:

- ponechat zbytkovou hodnotu (rozdílná metoda odepisování „starého“ a „nového“ majetku)
- provedeme úpravu na kartě majetku tak, aby se odstranila hladina významnosti a případně se nahradila zbytkovou hodnotou. Čas na změnu – do 31.12.2014.

Zbytková hodnota je povinná v těchto 2 případech: (§ 55 Vyhlášky 410).

- doba životnosti práva stavby je delší než doba životnosti stavby do něj postavené
- doba životnosti práva stavby je kratší než doba životnosti stavby do něj postavené

Závěr: ÚSC provedl změny již v r. 2014 – zbytková hodnota stanovena u budov, u dříve pořízeného majetku provedeny úpravy – odstranění hladiny významnosti. ÚSC prověřil a konzultoval u společnosti VERA způsob odepisování s tímto výsledkem: „V letošním roce i předchozích letech byl způsob výpočtu odpisů ve VERA dle vzorce pořizovací cena : doba používání. Odepisování se zastavilo, jakmile ZC dosáhla zbytkové hodnoty“. Dovolím si ÚSC upozornit, že ČÚS 708 aplikaci principu zbytkové hodnoty v podstatě umožňoval i před rokem 2014, a to ustanovením bodu 4.11. Ten dával možnost využití tzv. nevýznamné výše zůstatkové ceny, a to např. vevýši 5 % ocenění DM. Software k tomuto přistupovaly dvojím způsobem. U způsobu, který používá ÚSC se objevovaly pochybnosti o souladu s ustanovením § 28 zákona. Aktuální znění ČÚS 708 musela udělat jasno – nové přechodné ustanovení. **Za správný způsob je považováno: Pořizovací cena – zbytková hodnota a z této částky vypočteny odpisy.**

7.3. Odpisový plán

Odpisový plán (ČÚS 708, bod 4.11)

Účetní jednotky sestavují a aktualizují odpisový plán podle § 28 odst. 6 zákona s ohledem na předpokládaný průběh používání majetku a se zohledněním změn, k nimž došlo v průběhu používání. ÚJ zohledňuje zbytkovou hodnotu pouze u budov, kde rozhodla že 1 % vstupní ceny bude zúčtováno až k okamžiku vyřazení majetku. ÚJ před okamžikem účinnosti tohoto standardu stanovila hranici významnosti pro zaúčtování ZC DM při jeho vyřazení – považuje se s účinností od 1.1.2015 takto stanovená hranice významnosti pro zaúčtování ZC DM za zbytkovou hodnotu a tuto skutečnost zohlední ÚJ v odpisovém plánu nejpozději k 1.1.2015 v souladu s § 66 odst. 1 vyhlášky. U zbytkových hodnot je nutné provést analýzu do konce r. 2014, ale dopad do změny odpisových plánů je nutný nejpozději od 1.1.2015.

ÚSC doložil sdělení, že v minulosti i v r. 2014 se odepisuje metodou: Pořizovací cena : doba používání a odepisování se zastaví, jakmile ZC dosáhne zbytkové hodnoty (dříve nevýznamná částka).

Dipl. Ing. ...
 686 01 ...
 572 551 012

a) změnou stavu dlouhodobých půjček města	- 39.492,60 tis. Kč
b) snížením finančních prostředků města o částku	49.097,80 tis. Kč
c) snížením portfolia cenných papírů ve výši	90.000,00 tis. Kč
	99.605,20 tis. Kč

Rada města na svém zasedání dne 17. prosince 2013 projednala materiál Ekonomické záležitosti právnických osob a svým usnesením 1311/83/RM/2013 schválila rozpočty příspěvkových organizací na r. 2014.

Změny rozpočtu:

Příčiny, pro které dochází ke změnám rozpočtu, taxativně vymezuje zákon č. 250/2000 Sb., v § 16:

- Organizační změny
- Změny právních předpisů a další metodické změny
- Věcné změny
-

Změny rozpočtu v průběhu roku byly provedeny formou rozpočtových opatření, které se číslují jednotnou chronologickou řadou od počátku roku.

Rozpočtová opatření do doby předauditu:

Do doby předauditu bylo schváleno 9 rozpočtových opatření, deficitní hospodaření 112.977,7 tis.Kč k vyrovnání:

		skutečnost k 30.9.2014
pol. 8115 Změna stavu krátk. prostř. na BÚ	107.170,3 tis. Kč	- 10.648 tis. Kč
pol. 8117 Aktiv. krátk. oper. říz. likvid.- příjm.	45.000 tis. Kč	0 tis. Kč
pol. 8124 Uhrazené splátky. dlouhod. půjč.	- 39.492,6 tis. Kč	- 29.619 tis. Kč
pol. 8901 Operace z peněžních účtů organiz.	300 tis. Kč	921 tis. Kč

Ověřeno z údajů v hlavní knize, zda tyto prostředky k vyrovnání hospodářského výsledku má ÚSC k dispozici.

pol. 8115 Změna stavu krátk. prostředků na BÚ, ověřeno že prostředky ve schváleném rozpočtu odpovídají na prostředky na účtech k 1.1.2014, prostředky rozpočtu po změnách odpovídají na prostředky na účtech k 30.9.2014.

pol. 8117 ověřena na stav účtů cenných papírů, v účetnictví jsou odpovídající částky u schváleného rozpočtu i u změněného rozpočtu.

Výběrově bylo ověřeno (rozpočtové opatření 1 a 2), že rozpočtová opatření byla zahrnula do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na položkách:

§ 6112, pol. 2321 přijaté neinvestiční dary, schváleno 0, změna 8 = veřejná sbírka na humanitární a charitativní pomoc obcím ČR postiženým záplavami v červnu 2013.

§ 6409, pol. 3129 Ostatní investiční příjmy jinde nezařazené, schváleno 166.170,2 tis. Kč, změna 4.335,1 tis. Kč. Bude použito na zateplení tělocvičny ZŠ UNESCO 2.621,7 tis. Kč a na zateplení ZŠ Jarošov 1.713,4 tis.Kč.

Výběrově testovány položky z hlediska plnění rozpočtu, které byly výrazně překročeny nebo naopak neplněny

Rozpočtové příjmy				
Paragraf	Položka	Text	Rozpočet po změnách	Plnění k 30.9.2014
3322	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	6.205	3.925
3412	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	3.051	81
3612	3112	Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí	1.900	721
3632	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	371	490
6409	3129	Ostatní investiční příjmy jinde nezařazené	24.346	0
Rozpočtové výdaje				
2115	6121	Budovy, haly a stavby	9.202	1.520
2219	6121	Budovy, haly a stavby	40.045	14.870
2229	6121	Budovy, haly a stavby	579	0

2321	6121	Budovy, haly a stavby	19.569	106
3111	6121	Budovy, haly a stavby	7.857	2.383
3113	6121	Budovy, haly a stavby	8.381	579
3612	5171	Opravy a udržování	18.759	7.353
3639	6121	Budovy, haly a stavby	11.440	3.385
3745	6121	Budovy, haly a stavby	4.847	1.250
4357	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	1.871	800
6112	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	4.179	2.474
6112	5031	Povinné pojistné na soc. zabezp. a příspěvek	1.463	498
6171	5169	Nákup ostatních služeb	8.128	4.543

Závěr: ÚSC doložil objasnění:

3322-2132 Pronájem kulturních památek

Rozdíl proti optimálnímu plnění u příjmů z pronájmu kulturních památek má více důvodů:

- EKO příjmy účtovalo na 3613 – 2132 (týkalo se příjmů města u smluv, které u kulturních památek uzavíralo město samotné). Dodatečně byly příjmy přeúčtovávané. Proto v roce 2014 navrhl odbor SMM ve spolupráci s EKO zřízení nového poplatkového kódu. Současně RM schválila uzavírání dodatků ke smlouvám spočívajícím ve změně variabilního symbolu – průběžně je realizováno. K datu 31.10. byl příjem 4.673,45 tis.
- U kulturních památek došlo v roce 2014 k propadu v příjmech, které byly vyvolány nízkou platební morálkou některých nájemců (p. Kubina, Towerclub, Veltex, p. Kunc) na Staré radnici, p. Janoušek - Portál). Celkový dluh u pronájmu a služeb u kulturních památek dosahuje výše cca 1 mil. A v současnosti se intenzivně řeší.

3412-2133 Pronájem z pronájmu movitých věcí

Týká se pronájmu pro p.o. Aquapark. Nájemní smlouva je uzavřena současně na pronájem movitých věcí a nemovitostí. Variabilní symbol je jediný a na jeho základě jsou příjmy účtovány na pronájem nemovitostí. V současnosti je uhrazen celý nájem s datem splatnosti v roce 2014 a tak jako každý rok, bude o částku 3 mil. Snížen příjem z pronájmu nemovitostí a přesunut do příjmu pod položkou pronájmu movitých věcí.

3612-3112 Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí

Uvedená položka se týká prodeje bytů. Pro rok 2014 byl plánován příjem z prodeje posledních dvou samostatných bytů do osobního vlastnictví. I když odbor předpokládal, že byty budou v roce 2014 určité prodány (k tomu nás opravňoval vysoký zájem o prohlídku a zjišťování podmínek, nabídka za rok 2014 podána nebyla. Byt v Jarošově prodán byl, poslední byt na Východě nebyl a odbor předpokládá jeho prodej v roce 2015.

3612-5171 Opravy a udržování

V této položce dochází k největším úsporám. Pro letošní rok plán vycházel z vyššího předpokladu bytů vrácených, u nichž bude nutná rekonstrukce. Odbor také musel čekat na vyhlášku, kterou se stanoví pravidla pro vytápění a dodávku teplé vody, měrné ukazatele spotřeby tepelné energie pro vytápění a přípravu teplé vody a požadavky na vybavení vnitřních tepelných zařízení budov přístroji regulujícími dodávku tepelné energie konečným spotřebitelům. Vyhláška má č. 237/2014 Sb. Původně měla být vydána nejpozději k 1.4.2014, nakonec byla vydána 4.11. 2014 a platí od 01.01.2015.

Posledním důvodem pro nižší čerpání je také to, že tato položka se dá nejnázve regulovat a mohla tak kompenzovat nižší kapitálový příjem (neprodaný byt).

6171-5169 Nákup ostatních služeb

U tohoto paragrafu a položky se jen část týká SMM. V rozpočtu je plán 2005 tis., plnění k 30.9.2014 873,8 tis., k 14.11. je čerpání 1026,44 tis. Do konce roku dojde ještě k několika významným čerpáním. Před ukončením je zakázka na zavedení systematického managementu hospodaření energií podle ČSN EN ISO 50001 ve výši 502 tis. Dále v posledním čtvrtletí je nutno počítat s provedením a

úhradou pravidelných revizí a objednány jsou i digitální zaměření dalších budov v majetku města. Odbor předpokládá v posledním čtvrtletí čerpání, které se přiblíží plánovanému rozpočtu. V položce 5169 je dále alokována dotační částka ve výši 200 tis. Kč na projekt doplnění funkcí eAnalýzy bezpečnosti (dokončení prosinec 2014) a dále se nebude realizovat výdaj ve výši 100 tis. Kč na pořízení služby spojené s nasazením nástroje pro administraci veřejných zakázek a dále služby s pojené s analýzou vnitřního stavu naší počítačové sítě v souvislosti s platností zákona 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti, které se budou hradit z rozpočtu roku 2015.

6112 5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů

6112 5031 Povinné pojistné na soc. zabezpeč. a příspěvek

Částka 4.179 tisíc Kč na paragrafu 6112, položce 5023, zahrnuje plán výdajů na schválené měsíční odměny členů zastupitelstva, uvolněných i neuvolněných a částku na odstupné, které, v souladu s ustanovením § 75, odstavce 2. zákona o obcích, náleží uvolněným zastupitelům v případě zániku jejich mandátu.

Odstupné se skládá z výše měsíční odměny plus násobku měsíční odměny krát počet celých ukončených let výkonu funkce, nejdéle však 5 ukončených let výkonu funkce.

Celková výše odstupného tedy závisí na počtu nezvolených zastupitelů, výši jejich odměny a délce jejich funkčního období.

Rozpočet byl stanoven s ohledem na tyto možné výdaje.

Dle výsledků voleb bude odstupné vyplaceno panu starostovi a jednomu místostarostovi, tedy rozpočet nebude vyčerpán.

4357 5331 neinvestiční příspěvky zřízeným

Neplnění rozpočtu §4357, pol. 5331 sdělují následující: dotace na provoz Senior centra UH je proplácena na základě písemného požadavku příspěvkové organizace. Platební poukaz na převedení nevyčerpané dotace ve výši 1 071 400 Kč byl Senior centru UH vystaven dne 10.10.2014.

2115 6121 Budovy, haly a stavby

2219 6121 Budovy, haly a stavby

2321 6121 Budovy, haly a stavby

3111 6121 Budovy, haly a stavby

3113 6121 Budovy, haly a stavby

3612 5171 Opravy a udržování

3639 6121 Budovy, haly a stavby

3745 6121 Budovy, haly a stavby

2115 - Dočerpání rozpočtu proběhne během měsíců 10 – 12/2014.

2219 – čerpání do konce roku cca 5,0 mil. Kč, převod do roku 2015 – cca 9,6 mil. Kč, úspory + dokončení akcí v roce 2015

2321 – čerpání do konce roku cca 5,0 mil. Kč, převod do roku 2015 – cca 12,5 mil. Kč, dokončení akcí v roce 2015

3111 - dočerpání rozpočtu proběhne v 10 - 12/2014

3113 - dočerpání rozpočtu proběhne v 10 - 12/2014

3612 – čerpání do konce roku cca 4,0 mil. Kč, převod do roku 2015 cca 0,5 mil. Kč, úspory

3639 – převod do roku 2015 cca 0,65 mil. Kč, úspory a dokončení akce v roce 2015

3745 – čerpání v roce 2014, převod do roku 2015 cca 0,35 Kč, dokončení akce v roce 2015

3632 2131 Příjmy z pronájmu pozemků

Výše příjmu této položky je tvořena:

1). Částkou za pronájmem hrobových míst Kč/m² a za služby související

Tato položka je téměř neměnná, pokud stanovená cena za pronájem a služby provozovatel (město) nemění. Tato položka je provozovatelem ovlivnitelná (zvýšení nebo snížení cen)

2). Dále je tato položka závislá na počtu obřadů (pohřbů)

Příjem této položky je tvořen cenou např. za vykopání hrobu, nájem obřadní síně, výstav zesnulého, atd. Tudíž výše tohoto příjmu je jednoznačně závislá na počtu obřadů a může být v jednotlivých letech odlišná. Dále je tato položka závislá např. na cenách a kvalitách

Příjmy

Testovány příjmy z poplatku za likvidaci komunálního odpadu, rozpočet po změnách 12.727 tis. Kč, skutečnost do 30.9.2014 = 11.596 tis. Kč.

ÚSC doložil obecně závaznou vyhlášku 8/2013 účinnou od 1.1.2014 schválenou ZM 9. 12. 2013 usnesení 316/19/ZM/2013, která obsahuje určení poplatníků, sazba poplatku.

- 1) 250 Kč
- 2) 250 Kč dle skutečných N za předcházející rok.

Náklady byly převzaty z § 3722 pol.	5169	org.	640	11.265.633,- Kč	odvoz odpadů
	pol.	5164	640	686.892,- Kč	pronájem popelnic
	pol.	5169	642	<u>2.126.330,- Kč</u>	ostatní odvoz odpadu
				14.078.855,- Kč	

počet poplatníků s trvalým bydlištěm 25.543 osob => 551 Kč/osobu.

Test vazby DDHM

028 MD – 088 DAL 2.212.488,60 Kč účtováno při úhradě

558 MD 1.288.783,68 Kč

rozdíl **923.704,92 Kč**

Doloženo: 1.072.690,75 Kč výpůjčka od státu do 31.12.2013, doložena smlouva od ČR-MV = bezúplatný převod ve veřejném zájmu. Celková hodnota 1.137.553,84 Kč účetní hodnota z toho 1.072.690,75 Kč PC 028/088 64.863,09 Kč PC 022/ - 50.720,24 Kč /082 14.142,85 Kč /401

kde vlastnické právo přechází k datu 1.1.2014. Doložený ÚD 900/1 z 21.1.2014. Způsob účtování je odpovídající.

Pořízení drobného majetku 127.295,83 Kč 018/078

=> 1.072.690,75
- 127.295,83 Kč
rozdíl 945.394,92 Kč
- 923.704,92 Kč

21.690,- Kč = neuhrazené faktury

Vazba je zajištěna. Názorem auditora je, že **úhrada nemá vliv na účtování majetku. Účetní zápis 028/088 má být uskutečněn v okamžiku pořízení.**

Testován byl nepeněžitý vklad Města UH do a.s. SVAK UH. Doložena smlouva o upsání akcií, která nabyla účinnosti podpisem obou stran 13.8.2014.

Ověřena doložka, že schválení ZM UH bylo uskutečněno před uzavřením smlouvy. Usnesení č. 368/22/ZM 2014 ze dne 16.6.2014.

Vyžádáno prohlášení vkladatele, že je vlastníkem majetku a na majetku nevážnou žádné dluhy a břemena. Schváleno ZM 22.4.2014 usnesením 350/21/ZMMM. Prohlášení je ze dne 13.8.2014.

Ověřen protokol o předání a převzetí nepeněžitěho vkladu, stvrzeno oběma stranami 13.8.2014.

Majetek byl oceněn znaleckým posudkem 5894-111/2014 zpracovaný Vega a.s. Uh. Hradiště dne 25.3.2014 ve výši 43.675.000 Kč => 43.675 ks akcií v nominální hodnotě á 1000 Kč. Kmenové akcie na jméno s omezenou převoditelností.

Vyžádán ekonomický protokol (vyplněný městem UH) 23.7.2014 (samost. čísel. řada měsíčně)

který uvádí účetní hodnotu kanalizační sítě 102.327.532,71 Kč PC ÚB 904 ze 17.7.

vodovodní řad 1.602.302,20 Kč PC ÚB 900 1.10.

103.929.834,90 Kč

počet položek 26.

K uvedeným akciím byla poskytnuta **dotace**

MF 8.762.162,67 stav ke dni vkladu 7.444.948,29

SFŽP 5.531.400,-- 4.139.327,38

MF 1.128.821,90 959.113,27

1 5.422.384,57 Kč 1 2.543.388,94 403.0600 DAL

Testována povinnost daně z nabytí nemovitých věcí. Dle doloženého prohlášení vkladatelů v bodě IV je poplatníkem nabyvatel = SVAK a.s.

Testovány dotační podmínky, které ukládají, že příjemce dotace musí majetek vlastnit nejméně 5 let od poskytnutí dotace. majetek byl zařazený do užívání v r. 2001, 2004, 2006, vložený jako nepeněžitý vklad v r. 2014 => podmínka nebyla porušena.

Ověřeno ocenění finanční investice dle hlavní knihy do 30.9.2014.

z účtu 021.500 DAL	102.327.532,71 Kč	pořizovací cena
081.500 MD	<u>22.816.781,-- Kč</u>	oprávky
	79.510.751,-- Kč	zůstatková cena

Zůstatková cena je odpovídající přírůstku na účtu 061.0001 => ocenění finanční investice je v hodnotě 79.510.751,71 Kč, což je cena pořizovací.

Testován způsob proúčtování:

081 MD	22.516.781,- Kč	102.327.532,71 Kč	021 DAL odpis za 6 měsíců
043 MD	79.510.751,71 Kč		

Doloženo kartami majetku, kde účetní odpis je uplatněný za 7 měsíců. ÚD 904 177 2014.

Odpis za 07 uskutečněný ručně z důvodů, že programové vybavení ZC umísťuje do nákladů.

551 MD	206.699	206.699	081 DAL	
403 MD	14.317,57	14.317,57	672 DAL	31.7.2014
403 MD	9.219,26	9.219,26	672 DAL	ÚD 915/31.7.2014

081 MD	209.181,-	1.602.302,20	021 DAL	
043 MD	1.393.121,20			
061	1.393.121,20	1.391.121,20	043 DAL	
				ÚD 900/10

Odúčtování odpisů, které byly zúčtovány za 08+09

551	- 5.348,-	- 5.348	081 DAL
403	- 3.689,-	- 3.689	672 DAL

Zápis do OR => vznik fin. investice

061 MD	79.510.751,71	79.510.751,71	043 DAL
--------	---------------	---------------	---------

Závěr: KZ účtu 061.001 činí 80.903.872,91 Kč na finanční investici ÚSC obdržel akcie za 43.675.000 Kč => ÚSC musí **okomentovat v příloze k účetní závěrce**. Chyba v účtování byla odstraněna vnitřním kontrolním systémem, ÚD 900/1.10.2014 před zahájením průběžné kontroly hospodaření.

V podrozvahové evidenci vést ocenění podílu u společnosti SVAK = 43.675 tis. Kč. ÚSC na účtu 403 vede hodnotu 12.543.388,94 Kč, což = zůstatkové hodnotě dotací, které obdržel ÚSC a nebyly zúčtovány do výnosů. Názorem auditora je, že **částka zůstane zafixována na účtu 403 až do okamžiku eventuelního prodeje akcií.** Částku doporučuji evidovat v podrozvahové evidenci.

Požadovány doklady

- rozpočet na r. 2014 včetně plnění k 30.6.2014
- rozpočtová opatření do doby předauditu
- zveřejnění návrhu rozpočtu včetně rozsahu
- schválení rozpočtu, rozhodnutí zastupitelstva obce
- výkaz FIN 2-M12

9. Střet zájmů

Střet zájmů a neslučitelnost či omezení výkonu některých funkcí členů zastupitelstva je upraven

- zákonem č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů
- volením zákonem č. 491/2001 Sb.
- v § 83 odst. 2 zákona o obcích

Zákon o obcích stanoví, že člen zastupitelstva obce, u něhož skutečnosti nasvědčují, že by jeho podíl na projednávání a rozhodování určité záležitosti v orgánech obce mohl znamenat výhodu nebo škodu pro něj samotného nebo osobu blízkou, pro fyzickou nebo právnickou osobu, kterou zastupuje na

Dipl. ing. Ludmila Burešová
AUDITOR

-12/13- Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

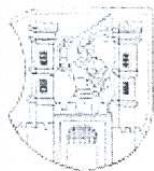


základě zákona nebo plné moci, je povinen **sdělit tuto skutečnost** před zahájením jednání orgánu obce, který má danou záležitost projednávat.

Závěr: Při ověřování bylo postupováno podle metodického doporučení MV z 20.6.2014, porušení při aplikaci § 83 odst. 2 zákona o obcích nebylo zjištěno. Neslučitelnost funkcí „souběh“, kterému by ve svých ustanoveních bránil zákon o obcích nebyl identifikován.

Bipr. ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012





MĚSTO UHERSKÉ HRADIŠTĚ
Masarykovo náměstí 19, 686 01 Uherské Hradiště
Starosta

VÁŠ DOPIS ZN.:

ZE DNE:

NAŠE ZN.:

VYŘIZUJE:

TEL.:

E-MAIL:

DATUM:

MUUH-ÚIAK/28451/2015/JagO

Spis/ 508/2015

Jagoš Ondřej, Ing.

572 525 181

ondrej.jagos@mesto-uh.cz

17.04.2015

Vážená paní

Dipl. Ing. Ludmila Burešová

Auditor

Mariánské náměstí 127

686 01 Uherské Hradiště

Stanovisko města Uherské Hradiště k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Vážená paní auditorko,

v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Vám sděluji, že k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Uherské Hradiště za rok 2014 **nemám námítky.**

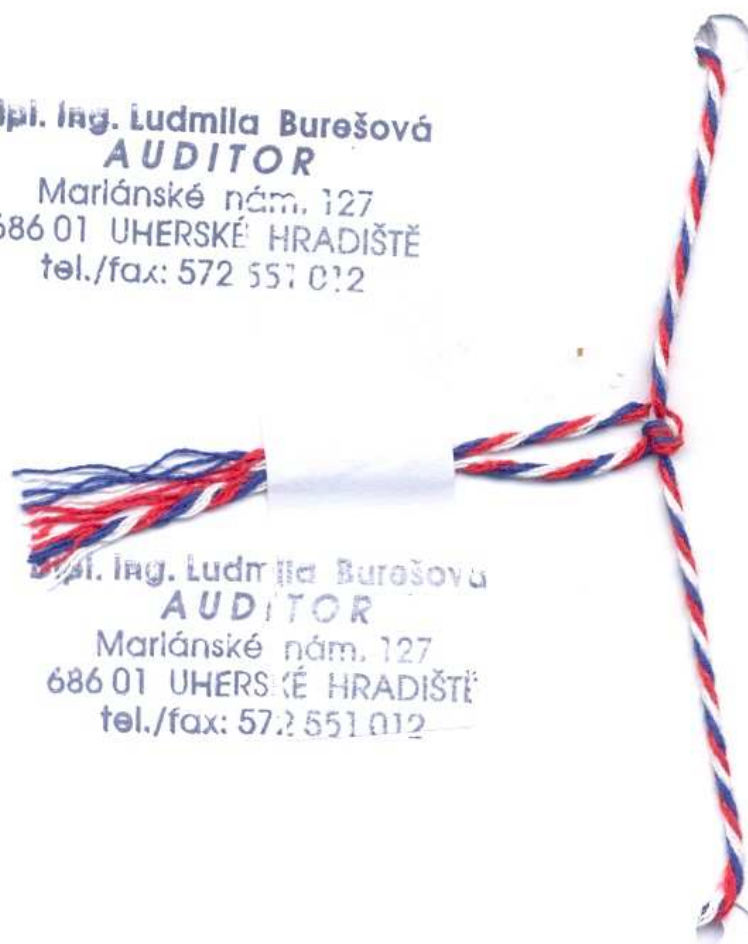
S pozdravem



Ing. Stanislav Blaha

starosta města

Bípl. Ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012



Bípl. Ing. Ludmila Burešová
AUDITOR
Mariánské nám. 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
tel./fax: 572 551 012

MARIÁNSKÉ NÁMĚSTÍ 127
686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
TEL.: 572 551 012



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA



**DIPL. ING. LUDMILA BUREŠOVÁ
AUDITORKA, AUDITORSKÉ OPRÁVNĚNÍ 0275
OPRÁVNĚNÁ POSKYTOVAT AUDITORSKÉ SLUŽBY
V ROZSAHU STANOVENÉM ZÁKONEM Č. 93/2009 Sb.**