

ING. LUDMILA TALÍŘOVÁ,
OSVĚDČENÍ KOMORY AUDITORŮ ČR Č. 1316

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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 a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Město Polička

za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název právnické osoby	Město Polička
IČ	002 77 177
Právní forma	Územní samosprávný celek – dále ÚSC, organizace
Sídlo	Palackého nám. 160, 572 01 Polička
Určení zprávy	Zastupitelstvo Města Polička a další uživatelé

Auditor:

Ing. Ludmila Talířová, číslo dekretu 1316
Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy

Místo přezkoumání: sídlo ÚSC a bydliště auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 25. 9. do 18. 10. 2013
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 2. 4. do 2. 5. 2014

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti organizace,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více organizacemi anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví organizace,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž organizace hospodaří,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věčných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené organizací.

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 přezkoumávaných 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 Města Polička.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Města Polička je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Polička 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 Města Polička. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Města Polička jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mně 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 Města Polička jako celku.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření zbývající části období roku 2013 byla zjištěna nevýznamná chyba dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c). v chybně použitém účtu k vykázání poskytnuté půjčky. Detailní popis chyby je uveden v příloze B, části ad B. 1) této zprávy. Porušení dalších zákonů jako např., Zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, zákona č. 128/2000 Sb. o obcích a dalších uvedených zákonů v příloze A této zprávy zjištěno nebylo.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání období leden až srpen 2013 a popsané ve sdělení z 20. 10. 2013 byly územním celkem k 31. 12. 2013 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyly zjištěny skutečnosti, které by bylo možné označit jako případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Města Polička v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA POLIČKA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA POLIČKA

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Dlouhodobé pohledávky	0,00 Kč
	Krátkodobé pohledávky	7.175.953,05 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	214.260.764,39 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,35%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Dlouhodobé závazky	2.509.000,00 Kč
	Krátkodobé závazky	9.567.647,03 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	214.260.672,91 Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,64 %

Podíl zastaveného majetku na rozpočtu		
D	Vymezení zastaveného majetku	122.537.146,01 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1.821.140.153,12 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,73 %

Komentář k výpočtům

Dlouhodobé pohledávky, se vztahují pouze k následujícímu rozpočtovému roku – k 31. 12. 2013 nebyly zjištěny dlouhodobé pohledávky, jejichž splatnost je v roce 2014.

Dlouhodobé závazky, se vztahují pouze do výše stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce. Celková hodnota dlouhodobých závazků je následující:

Nesplacené úvěry celkem	10.855.447,21
Nesplacená půjčka ze SFŽP	3.751.261,65

VII. DALŠÍ INFORMACE**Stanovisko Města Polička k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Svitavy 2. 5. 2014

Odpovědný auditor: Ing. Ludmila Talířová

Oprávnění č. 1316



Podpis

Zpráva byla předána a projednána statutárním orgánu Města Polička dne 7. 5. 2014

m ě s t o
572 11 POLIČKA

Podpis

Ing. Ludmila Talířová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- B) 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
- C) Stanovisko statutárního orgánu organizace dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- D) Účetní závěrka období roku 2013, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, pomocný analytický přehled, sestavenou dle § 18 Zákona o účetnictví a § 45 vyhl. č. 410/2009 Sb.
- E) Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí),

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s 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 (dále jen ÚSC a DSO)
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných 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 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 prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen ZoÚ), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy (dále jen ČÚS)
- 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,
- 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),
- 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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 územních samosprávných celků 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.

Příloha B Popis zjištěných chyb a nedostatků

ad B.1) 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

Kontrolou bylo zjištěno vykázání bezúročné půjčky sdružení MAS v rozvaze k 31. 12. 2013 na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy místo na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé. Vzhledem ke stanovené významnosti 0,5 % z aktiv NETTO běžného období tj. 8,2 mil. Kč z aktiv 1.635,4 mil. Kč se jedná o částku nevýznamnou, která neovlivňuje Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření části VI této zprávy.

ad B.2) Popis průběhu prací na přezkumu a zjištění dle § 2, odst. 1 a 2 v návaznosti na § 3 Hlediska přezkoumávání zákona č. 420/2004 Sb.

B. 2.1 Kontrola plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkající se rozpočtových prostředků dle bodu 1 a), soulad s § 7 až 10 Zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl zastupitelstvem schválen na 6. zasedání z 29. 11. 2012 na roky 2013 až 2016, návrhy kapitálových výdajů vycházejí z doloženého přehledu financování. Podle srovnání schválených hodnot výhledu na rok 2013 a následně schváleného rozpočtu, který z výhledu vychází, jsou rozdíly v součtech nevýznamné. Nově stanovený výhled byl schválen na roky 2014 až 2017 na 5. zasedání zastupitelstva z 28. 11. 2013 současně se schválením rozpočtového provizoria na rok 2014.

Závěr

- *rozpočtový výhled byl schválen v souladu s § 2 a 3 zák. č. 250/2000 Sb.*

Rozpočtové provizorium

Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem 6. zasedání zastupitelstva dne 29. 11. 2012. Stejně jako v minulých obdobích pro běžné výdaje ve výši 1/12 schváleného rozpočtu pro rok 2012 měsíčně a u kapitálových výdajů do výše 500 tis. Kč pro plánované akce a 150 tis. Kč pro výkup pozemků.

Rozpočet byl schválen 28. 2. 2013 a proto bylo provedena kontrola naplnění podmínek rozpočtového provizoria k 31. 1. 2013. Jak vyplývá z následujícího přehledu, hodnoty výdajů k 31. 1. 2013 schválené provizorium v souhrnu nepřekročily.

Položka		Podíl schv.rozp. 2012 na 1 měsíc	Skut. k 31.1.13	Rozdíl
tř. 1	Daňové příjmy po konsolidaci	7 946,00	10 823,58	2 877,58
tř. 2	Nedaňové příjmy po konsolidaci	3 897,03	3 401,39	-495,64
tř. 3	Kapitálové příjmy	1 597,84	194,22	-1 403,62
tř. 4	Přijaté dotace	5 375,53	1 912,51	-3 463,02
	Příjmy celkem po konsolidaci	18 816,40	16 331,70	-2 484,70
tř. 5	Běžné výdaje po konsolidaci	12 514,08	6 365,26	-6 148,82
tř. 6	Kapitálové výdaje	7 216,36	151,76	-7 064,60
	Výdaje celkem po konsolidaci	19 730,43	6 517,02	-13 213,41
	Rozdíl příjmů a výdajů	-914,03	9 814,68	10 728,72

Závěr

- *pravidla, stanovená pro rozpočtové provizorium, byla dodržena*

Vypracování a návrh rozpočtu, schvalování a jeho rozpis podle § 4, 11, 12 a 14 zák. č. 250/2000 Sb.

Město zpracovalo a předložilo ke schválení zastupitelstvu rozpočet v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

Návrh rozpočtu 2013 byl vyvěšen na úřední desce od 11. 2. 2013 tj. 17 dnů před jeho projednáním na 1. zasedání zastupitelstva dne 28. 2. 2013 (lhůta vyvěšení min. 15 dnů před jeho projednáním byla splněna). Rozpočet byl usnesením 1. zasedání ZM dne 28. 2. 2013 s uvedením závazných ukazatelů schválen jako rozpočet schodkový s uvedením krytí tohoto schodku.

Zveřejnění dokumentů souvisejících s rozpočtem bylo v souladu se zákonem č. 500/2004 Sb. správní řád.

Do rozpočtu byly zahrnuty v souladu s § 11 odst. 2 výdaje na realizaci akcí, spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie – Revitalizace hradu Svojanov a pořízení lesnické techniky.

Hospodaření podle rozpočtu a kontrola podle § 15 zákona č. 250/2000 Sb.

Soulad finančního hospodaření se schváleným rozpočtem je zajišťován již používaným softwarem, který neumožňuje uskutečnění výdaje, pokud by došlo k překročení rozpočtované položky. Kontrola hospodaření podle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. je zajišťována organizační směrnici 4/2010 - kontrolním řádem v aktuálním znění a souvisejícími metodickými pokyny.

Kontrola zřízených příspěvkových organizací je prováděna vlastními zaměstnanci dle plánu kontrol. V roce 2013 v rámci veřejnoprávní kontroly byly provedeny kontroly u sedmi příspěvkových organizací a dvě kontroly u ostatních příjemců veřejné finanční podpory, podle doložených zápisů s nálezy kontrol se jednalo o kontroly účinné.

Kontrola založené společnosti T.E.S. s. r. o., kde je Město Polička jediným společníkem, je prováděna pouze v rámci kompetencí dozorčí rady, která dle bodu XVIII v souladu s § 138, bod c) Obchodního zákoníku roční účetní závěrku přezkoumává a předkládá své vyjádření valné hromadě tj. radě města.

Příjmy a výdaje rozpočtu

Pro kontrolu dodržování souvisejících předpisů zákona č. 250/2000 Sb., zákona č. 128/2001 byly vybrány rozpočtové změny, schvalované Radou města a to č. 11, 16 a 17. Předmětem kontroly bylo dodržení pravidla kompetence ke schvalování změn radou, operativnost v provádění změn a provedení upravených výdajů po schválení související změn.

Obdobně bylo postupováno v rámci kontroly vyúčtování vybraného poskytnutého příspěvku sdružení ADYKT, kontrolou bylo potvrzeno, že příspěvek byl včas a řádně vyúčtován.

Závěr

- *nedostatky nebyly zjištěny*

Naplnění závazných ukazatelů pro rok 2013

Závazné ukazatele na rok 2013	tis. Kč	rozpočet po 17 úpravách	skutečnost 2013	rozdíl
běžné příjmy včetně dotací	180 504,6	196 451,0	197 350,5	899,5
kapitálové příjmy	21 264,1	17 027,1	16 910,3	-116,8
součet příjmů	201 768,7	213 478,1	214 260,8	782,7
běžné a kapitálové výdaje podle kapitol	211 638,8	212 805,3	208 175,4	-4 629,9
rozdíl příjmů a výdajů	-9 870,1	672,8	6 085,4	5 412,6
splátky jistin úvěrů	2 996,2	2 996,2	2 996,2	0,0
mimorozpočtová rezerva	8 936,7	19 479,6	0,0	Neuvádí se

Změny rozpočtu podle § 16 odst. 2

V roce 2013 bylo provedeno 17 rozpočtových úprav, z toho zastupitelstvem bylo schváleno 5 úprav. Úpravy byly předem projednány v radě města a finančním výboru a to v následujícím pořadí:

	Č. RZ	datum zasedání	významné schvál. opatření	příjmy v tis. Kč	výdaje v tis. Kč	rozdíl
ZM		28.2.2013	Schválení rozpočtu 2013	201 768,7	211 638,8	-9 870,1
	2	18.4.2013	dotace volby, veř.prosp.místa, hrad Svojanov, hradby, vypořádání příspě.org.	463,6	1 372,1	-908,5
	6	27.6.2013	rekonstrukce kanalizace, osvětlení Modřec, dotace na plynofikace a kulturu apod.	2 718,2	4 371,7	-1 653,5
	11	26.9.2013	výměna kanalizace, plynofikace, příspěvky MKČR, volby	861,4	378,4	483,0
	15	28.11.2013	prodej pozemků, výkup pozemků, oprava komunikací, realizace úspor energií, vyúčtování se st. rozpočtem	-423,2	-6 143,9	5 720,7
RM	1	25.3.2013	příspěvek městu Frenštát	0,0	11,0	-11,0
	3	6.5.2013	soc.věci pěst.péče,	432,0	513,0	-81,0
	4	20.5.2013	dotace lesy	258,5	349,5	-91,0
	5	3.6.2013	pěst.péče, vrácená dotace MŠMT	75,2	75,2	0,0
	7	1.7.2013	dotace lesy	255,3	255,3	0,0
	8	22.7.2013	dotace ZUŠ, příspěvek hrad Svojanov, přístroj na koupaliště	15,0	89,0	-74,0
	9	12.8.2013	rekonstrukce komunikace, dotace na obnovu porostů	17,5	24,0	-6,5
	10	2.9.2013	dotace lesy, příspěvek na pěstounskou péči, dotace na prac. místa veř. prosp. prací	389,4	399,4	-10,0
	12	30.9.2013	příspěvek na pěstounskou péči	96,0	116,0	-20,0
	13	14.10.2013	dotace na tech. vybavení, dotace na obnovu porostů, příspěvek hrad Svojanov	149,7	144,5	5,2
	14	4.11.2013	kanalizační přípojka, nákup vozu	0,0	86,3	-86,3
	16	16.12.2013	dopravní značení - přesun do kap. výdajů	0,0	0,0	0,0
	17	13.1.2014	dotace lesy, oprava budov, dotace úspory energie, pěstounská péče, prodej pozemků, zúčtování se st. Rozpočtem – úprava v souladu s usnesením ZM 5. Bod 3b) převod pravomoci na radu k provedení RZ č. 17 RM	6 400,8	-875,0	7 275,8
			součet rozpočtových opatření	213 478,1	212 805,3	672,8

Ke kontrole rozpočtových změn byly vybrány pouze změny rozpočtových příjmů a výdajů v rámci rozhodnutí rady města č 9, 16 a 17. Kontrola práce finančního a kontrolního výboru – zápisy z činnosti těchto výborů byly doloženy.

Závěr

- *nebylo zjištěno porušení schvalovacího procesu*
- *kontrolou dodržování § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích nebylo na vybraném vzorku rozhodnutí zjištěno pochybení stejně jako v případech jejich naplnění až po schválení*
- *kontrolou uvedených usnesení, jejich zveřejnění na úřední desce, promítnutí souvisejících skutečností do účetní evidence příp. následujících inventur nebyly zjištěny nedostatky.*

Závěrečný účet předchozího období dle § 17 odst. 6

- vyvěšení před jeho projednáním byla splněna
- zastupitelstvo vyjádřilo souhlasem s celoročním hospodařením a Závěrečným účtem města společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 a to bez výhrad
- údaje o plnění rozpočtu a vyúčtování finančních vztahů, obsažené v závěrečném účtu, odpovídají požadavkům § 17 odst. 2 a 3 zák. č.
- 250/2000 Sb., hospodaření podle jednotlivých kapitol je uvedeno v samostatných přehledech
- hospodaření příspěvkových organizací je doloženo jejich výkazy zisku a ztrát s komentářem k rozboru hospodaření, hospodaření organizace T.E.S. s. r. o., založené městem, bylo v závěrečném účtu doloženo výkazy a přílohou k účetní závěrce a zprávou a výrokem auditora společnosti,

Hospodaření města v roce 2013

Hospodaření roku 2013 skončilo přebytkem ve výši 6.085,30 tis. Kč a to především u příjmů z důvodu přijetí ostatních neinvestičních transferů ze státního rozpočtu (volby roku 2013) a investičních transferů (realizace úspor energií Penzion), navýšení daňových příjmů (DPH), jejichž výše nebyla při schvalování rozpočtu známa, dále z navýšení příjmů z vlastní činnosti (prodeje dřeva). Snížení výdajů bylo způsobeno zejména nižšími vysoutěženými cenami na opravy majetku i služby.

Ve schváleném rozpočtu bylo počítáno s 5 milionovou rezervou na předpokládané vícepráce pro případy, které však nenastaly, a proto se rozpočet koncem roku upravil.

rok 2013 v tis. Kč	schválený	upr. k 31.12	skut. k 31.12.	plnění v %	rozdíl
Daňové příjmy	108 009,0	114 440,10	115 039,60	100,52	599,50
Nedaňové příjmy	53 987,6	56 943,00	57 271,80	100,58	328,80
Kapitálové příjmy	18 135,7	5 200,00	5 082,30	97,74	-117,70
Přijaté transfery po kons.	21 636,4	36 895,00	36 867,10	99,92	-27,90
Celkem příjmy po kons.	201 768,7	213 478,10	214 260,80	100,37	782,70
Běžné výdaje	160 172,2	164 766,50	160 582,50	97,46	-4 184,00
Kapitálové výdaje	51 466,6	48 038,80	47 593,00	99,07	-445,80
Celkem výdaje po kons.	211 638,8	212 805,30	208 175,50	97,82	-4 629,80
Saldo příjmů a výdajů po kons.	-9 870,1	672,80	6 085,30		5 412,50

Závěr

- *kontrolou vykazovaných skutečností nebyly zjištěny nedostatky*

B. 2.2 Kontrola plnění ostatních povinností města dle § 2 bodu 1, písm. b) až 1 g) zák. 420/2004

Ad Písm. b) Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů – Město Polička eviduje dva peněžní fondy - sociální fond a fond rozvoje bydlení FRB. Sociální fond byl jako existující

Ing. Ludmila Taliřová

Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

převzat od právního předchůdce – Městského národního výboru Polička. Tvorba a čerpání se řídí schválenou organizační směrnicí č. 1/2005 v aktuální podobě dle metodického pokynu č. 2 s účinností k 9. 4. 2013. Při tvorbě a čerpání se řídí schváleným rozpočtem, uskutečněné změny rozpočtu fondu se provádějí rozpočtovými opatřeními, rozbor hospodaření fondu je obsažen v závěrečném účtu. Výše sociálního fondu souhlasí s výší samostatného bankovního účtu.

Fond rozvoje bydlení byl zřízen v roce 1995 návratnou finanční výpomocí MMR za účelem poskytování půjček souvisejících s bydlením, k 1. 1. 2013 byly evidovány pouze zůstatky tří půjček, které byly v průběhu roku 2013 splaceny, takže účty související s tímto fondem vykazují nulové zůstatky. Jelikož se v dalších letech s využitím fondu nepočítá, byl fond 17. 12. 2013 zrušen.

Ad písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti – ÚSC nevede hospodářskou činnost, veškeré činnosti jsou klasifikovány jako předmět činnosti v souladu s § 50 odst. 1, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Ad písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků – není účtováno vzhledem k nenaplnění obsahu operace o sdružování prostředků.

Ad písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů

Město eviduje k 31. 12. 2013 čtyři dlouhodobé úvěrové smlouvy u České Spořitelny v celkové hodnotě 10,9 mil. Kč a jednu půjčku od SFŽP v hodnotě 3,7 mil. Kč. Jejich rozpis je součástí přílohy k účetní závěrce období 2013. V roce 2013 nebyl přijat žádný úvěr nebo půjčka.

Jiné významné cizí zdroje nebyly zjištěny, podíl cizích zdrojů na majetku města je 2,2 %, což je klasifikováno jako zadlužení velmi nízké. Dle zjištění město řádně a včas plní své závazky.

Ad písm. f) Prostředky poskytnuté z Národního fondu a mezinárodních smluv

Město neuzavřelo mezinárodní smlouvu o poskytnutí finančních prostředků, pouze nepřímou se zajištěním u projektů ROP, z fondů byl využit pouze SZIF na obnovu chodníků a SFŽP na zateplení budov. Kontroly jsou prováděny ze strany poskytovatelů dotací s tím, že prostředky jsou převedeny až po kontrole dodržení souvisejících podmínek. Prostředky z těchto finančních vztahů byly městu přiznány, porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.

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

U všech přijatých dotací bylo provedeno finanční vypořádání k 31. 12. 2013, veškeré akce roku 2013 už byly ukončeny.

Závěr

- kontrolou vykazovaných skutečností bodu ad písm. b) až g) nebyly zjištěny nedostatky

B. 2.3 Kontrola dle § 2, odst. 2, písm. a) až g) Zákona č. 420/2004 Sb.

Ad písm. a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚSC – popis způsobu ověřování a výsledky jsou součástí bodů B. 2.1 k procesům v souvislosti s rozpočtem města. Jednalo se o kontrolu vybraných rozhodnutí orgánů obce k příslušným právním úkonům, zveřejňování záměru, rozhodování o dotacích a darech, uzavírání smluv apod. Kontrolou nebylo zjištěno pochybení.

Ing. Ludmila Taliřová

Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

Ad písm. b) Nakládání s majetkem státu, s nímž ÚSC hospodaří - kategorie nemá využití

Ad písm. c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek – v rámci systému nákupu potažmo naplnění předpisů, týkajících se veřejných zakázek byly prověřeny tři vybrané stavení akce s investičními výdaji nad 200 tis. Kč následujících akcí:

veřejné zakázky	místní komunikace Střítež	realizace úspor PDS Penzion	bazenový vysavač NAVIGÁTOR II
smluvní cena	758 557,00	16 516 426,50	724 490,00

Prověřeno bylo doložení a odůvodnění postupů, daných souvisejícím zákonem o zadávání veřejných zakázek a opravy danou směrnicí o veřejných zakázkách. Kontrolou vybraných postupů nebylo zjištěno porušení zásad transparentnosti a rovného zacházení, pochybení v předepsaných postupech; smluvní cena byla dodržena.

Ad písm. d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi. - Kontrolou byla ověřena jejich inventarizace včetně doložení dat splatnosti, sledování zda dlužníci řádně a včas plní své závazky a jsou doloženy v inventurních soupisech, členění a způsob účtování v souladu s účetními předpisy, tvorba opravných položek a odpis pohledávek a úprava nakládání s nimi ve vnitřní normě.

Podle vnitřní směrnice jsou písemně ověřovány pohledávky v případech, že jejich součet za jedním dlužníkem přesahuje hodnotu 100 tis. Kč – tento případ však k 31. 12. 2013 nenastal.

Ad písm. e) Ručení za závazky fyzických právnických osob - kategorie nemá využití

Ad písm. f) Zastavování movitých a nemovitých věci ve prospěch třetích osob - kategorie nemá využití, ověřováním nebyl tento případ zjištěn.

Ad písm. g) Zřizování věcných břemen k majetku – majetek je evidován v podrozvaze v ocenění dle souvisejících předpisů, proces schvalování byl v souladu se souvisejícími předpisy.

Ad písm. h) Účetnictví vedené ÚSC

Počáteční stavy všech účtů k 1. 1. 2013 syntetické a podrozvahové evidence odpovídají stavům k 31. 12. 2012.

Porovnáním výkazu Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty pro ÚSC a DSO k 31. 12. 2013, zpracovaných dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., zpracované v plném rozsahu, bylo zjištěno, že údaje výkazů navazují na stavy příslušných účtů, vykázaných v obrátové předvaze. Příloha účetní závěrky byla rovněž zpracovaná v plném rozsahu se správnými požadovanými údaji.

Kontrolou vedení účetnictví, zaúčtování účetních případů, průkaznost účetních zápisů, souladu předložených písemností s originály, ocenění majetku a závazků aj. nebylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a dalších souvisejících předpisů pro ÚSC a SO. Kvalitu zpracování účetnictví lze hodnotit jako velmi dobrou.

Ke kontrole byly kromě dokladů investičních výdajů, souvisejících s veřejnými zakázkami v předchozím bodě ad písm. c) vybrány doklady provozních výdajů 82111, 82309, 82477, 82442, 81923, 82065, 82677 a 82731 dále doklady investičních výdajů 82880, 82879, 250427, 82494, 250387. Kontrola byla provedena na doložení náležitosti dokladů, použitých účty, položky rozpočtové skladby, záměna technického zhodnocení a oprav, časové rozlišení a návaznost na rozhodnutí statutárních orgánů města.

Metoda přečtení majetku určeného k prodeji byla použita pouze u prodejů v průběhu roku, k 31. 12. 2013 použita nebyla vzhledem k nenaplnění ustanovení vnitřní směrnice č. 08/2012 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji vzhledem ke stanovené vnitřní významnosti 260 tisíc Kč.

Závěr

- kontrolou vykazovaných skutečností bodu ad písm. a) až h) nebyly zjištěny nedostatky

Směrnice vydané oddělením účetnictví

Město doložilo směrnice s obsahem odpovídajícím požadavkům podle platné vyhl. č. 410/2009 Sb. a standardů a dalších souvisejících předpisů.

Provádění inventarizačních prací

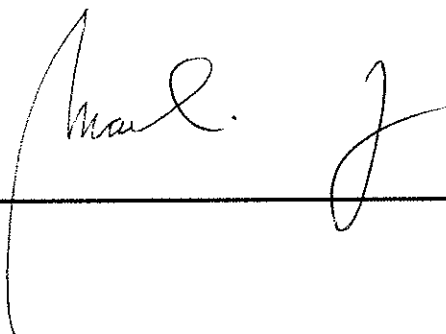
Inventury majetku a závazků byly provedeny podle jednotlivých analytických účtů majetku a závazků na základě příkazu k provedení inventur za rok 2013. Inventurní soupisy mají náležitosti dle § 30 odst. 2) ZoÚ. Kontrolou provádění inventarizačních prací nebylo zjištěno porušení § 29 a 30 Zákona o účetnictví k inventarizaci majetku a závazků, veškeré účty majetku a závazků byly doloženy.

Svitavy 2. 5. 2014

Příloha C Stanovisko statutárního orgánu organizace dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Město Polička, zastoupené starostou panem Jaroslavem Martinů, potvrzuje tímto souhlas se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku za účetní období roku 2013.

m ě s t o
572 11 POLIČKA



Podpis

