

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Slavkov pod Hostýnem
Slavkov pod Hostýnem 14
768 61 Bystřice pod Hostýnem

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. března 2014	ing. Marie Hermanová	KUZL 41749/2013 KŘ	KUSP 41749/2013 KŘ

Zpráva č. 394/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Slavkov pod Hostýnem, IČ: 00287733
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 11. 2013 (dílčí přezkoumání)
25. 3. 2014 - 26. 3. 2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15.11.2013 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26. 3. 2014 v 15,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Slavkov pod Hostýnem 14
768 61 Bystřice pod Hostýnem

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: ing. Marie Hermanová

Obec Slavkov pod Hostýnem zastupovali:
starosta: Jan Mikšík
účetní: Marie Horáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl řádným způsobem zveřejněn ve dnech 15. 2. až 4. 3. 2013, v písemné i elektronické podobě. Návrh rozpočtu počítal se zůstatkem z minulých let ve výši 2 289 500 Kč, s příjmy 8 902 950 Kč a s výdaji ve výši 11 089 450 Kč. Ve výdajích byla obsažena splátka úvěru 343 230 Kč a nespecifikovaná rezerva 3 716 260 Kč. Návrh rozpočtu byl sestaven na jednotlivé v paragrafy.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium pro rok 2013 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2012 – do schválení rozpočtu na rok 2013 obec postupuje podle rozpočtu na rok 2012.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku byl upravován: – rozpočtové opatření č. 1 – zvýšení příjmů a výdajů o 116 000 Kč a přesuny v rámci rozpočtu – schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2013 – rozpočtové opatření č. 2 – zvýšení příjmů a výdajů o 80 000 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2013. K 30. 9. 2013 nebyl rozpočet výdajů jako celek překročen. Obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem, s rozpočtovou rezervou k 30. 9. 2013 ve výši 3 971 760 Kč. - rozpočtové opatření č. 3 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 27 100 Kč - dotace na volby do Parlamentu ČR - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2013 - rozpočtové opatření č. 4 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 25 000 Kč - dotace z krajského rozpočtu na SDH -schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2013 - rozpočtové opatření č. 5- pouze přesuny v rámci schváleného rozpočtu V této podobě byly změny rozpočtu přeneseny i do výkazu FlN 2-12 M.
Rozpočtový výhled	Obec předložila rozpočtový výhled ze dne 1. 3. 2012 na období let 2013 až 2015 a dále rozpočtový výhled na 2014 až 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2013 se závaznými ukazateli objem příjmů a výdajů 11 192 450 Kč výdajů jako schodkový s krytím schodku přebytkem hospodaření z minulých let ve výši 2 289 500 Kč a se splátkou úvěru 343 230 Kč (zůstatek účtu k 1. 1. 2013 činil 2 289 549,97 Kč).
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec stanovila své příspěvkové organizaci závazné ukazatele dopisem ze dne 4. 3. 2013, po schválení rozpočtu obce. V rozpočtu obce byl příspěvkové organizaci stanoven neinvestiční příspěvek ve výši 600 000 Kč, v upraveném rozpočtu byl PO příspěvek zvýšen na celkových 650 000 Kč. Tento příspěvek byl škole k 31. 12. 2013 poskytnut bezezbytku.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce za rok 2012 dne 30. 4. 2013 v souladu s § 17 zákona 250/2000 Sb., bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl řádným způsobem zveřejněn ve dnech 3. 4. až 19. 4. 2013 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 a v elektronické podobě ve stejných dnech.
Bankovní výpis	K 30. 9. 2013 měla obec zůstatek finančních prostředků: - na BÚ 8320750237 - les u Komerční banky a.s. v Kroměříži ve výši 2 298 383,28Kč - dále na ZBÚ na účtu 4825691 ve výši 1 579 862,07 Kč - na úvěrovém účtu 4667080/2100 u HB a. s. 19 170,55 Kč - u ČNB č. 94-4411691/0710 124 017,14 Kč Zůstatky peněžních prostředků byly ověřeny na výpisy z účtů všech bank a nebylo shledáno rozdílů, jejich součet odpovídá částce 4 021 433,04 Kč v

	<p>rozvaze na účtu 231.</p> <p>K 31. 12. 2013 měla obec zůstatek finančních prostředků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na BÚ 8320750237 - les u Komerční banky a. s. v Kroměříži ve výši 2 849 643,44 Kč - dále na ZBÚ na účtu 4825691/0100 ve výši 1 246 429,72 Kč - na úvěrovém účtu 4667080/2100 u HB a. s. 19 653,05 Kč - u ČNB č. 94-4411691/0710 ve výši 23 180,65 Kč <p>Zůstatky peněžních prostředků byly ověřeny na výpisy z bankovních účtů a nebylo shledáno rozdílů, jejich součet odpovídá částce 4 138 906,86 Kč v rozvaze na účtu 231.</p>
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2013 měla obec mimo účtů 311 a 315 pohledávky na účtu 377 ve výši 170 406,85 Kč - pohledávky voda, plyn a el. energie DPS.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku obce za rok 2013 proběhla na základě rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2013, kdy zastupitelstvo obce schválilo plán inventur a složení inventarizačních komisí. Členové komisí byli proškoleni dne 22. 11. 2013. Zpráva o inventarizaci byla vyhotovena dne 17. 2. 2014. Kontrola ověřila zůstatky účtů 018, 019, 032, 021, 022, 028, 042, 311, 315, 231, 451, 321.
Kniha došlých faktur	Obec vede knihu došlých faktur strojově i ručně. V roce 2012 bylo zaevidováno 345 došlých faktur. K 31. 12. 2012 nebyly splaceny faktury ve lhůtě splatnosti v souhrnné výši 106 521,24 Kč - souhlasí se zůstatkem rozvažného účtu 321. V roce 2013 bylo v knize došlých faktur zaevidováno 334, k 31. 12. 2013 nebyly splaceny faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 160 814,15 Kč, což souhlasí se zůstatkem účtu 321.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury obec eviduje strojově i ručně. V roce 2012 bylo vydáno 89 faktur. K 31. 12. 2012 nebyly uhrazeny faktury s celkovou částkou 11 306 Kč, což bylo doloženo výpisem z fakturačních knih a souhlasilo se zůstatkem rozvažného účtu 311. K 31. 12. 2013 bylo vydáno celkem 117 faktur. K 31. 12. 2013 nebyly splaceny faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 1 031 401 Kč. Souhlasí se zůstatkem účtu 311.
Pokladní doklad	Pokladní knihy jsou vedeny ručně. Pokladní doklady jsou číslovány jednotnou číselnou řadou. Příjmy v hotovosti jsou doloženy stvrzenkou. Kontrola ověřila příjmy a výdaje pokladny namátkovým způsobem – les v měsíci lednu až září a dále za období listopad a prosinec . Kontrola prověřila pokladní doklady pokladny v hlavní činnosti namátkovým způsobem za období leden, únor a září a za toto období neshledala rozdílů. Dále kontrola ověřila pohyby v pokladně v období října až prosince při závěrečném přezkoumání hospodaření.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní knihy jsou vedeny ručně. Obec má pokladnu hlavní činnosti a lesa. Obec má stanoven pokladní limit ve výši 40 000 Kč (zůstatek obou pokladen dohromady). K 30. 9. 2013 proběhlo pouze 6 pokladních operací - 3 úhrady vystavených faktur, 1 úhrada došlé faktury, 1 vklad na účet a 1 výběr z účtu. Stav pokladny lesa k 30. 9. 2013 činil 11 426 Kč, stav pokladny hlavní činnosti činil 26 496 Kč. Součet stavů obou pokladen souhlasil se zůstatkem účtu 261 v částce 37 922 Kč. Pokladní knihy byly k 31. 12. 2013 vynulovány - pokladna hlavní činnosti převodem na účet dne 30. 12. 2013, rovněž i pokladna lesa.
Rozvaha	Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2012. Netto aktiva ve výši 70 860 746,32 Kč jsou shodná s pasivy. Korekce ve výši 15 301 876,20 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028. Kontrola předložena rozvaha k 30. 9. 2013. Netto aktiva ve výši 73 120 984,97 Kč jsou shodná s pasivy. Korekce ve výši 15 374 540,20 je tvořena oprávkami k

