

ZPRÁVA

O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

zpracovaná

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

Statutární město Prostějov

za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek
Statutární město Prostějov (dále jen „územní celek“)

Primátor: Miroslav Pišťák

Auditorská společnost:
AGIS, spol. s r.o.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Matěj Konvalina, Ing. Šárka Faiglová, JUDr. Ing. Jiří Lanc a Ing. Markéta Rybáková, jako
odpovědný auditor

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:
Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením §
4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovení § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o
změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:
Prostějov, Most

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:
od 26. 9. 2014 do 25.3 2015.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 26. 9. 2014 zasláním žádosti o poskytnutí dokumentů, dat a
informací pro přezkoumání hospodaření a ukončeno dne 25. 3. 2015 zasláním návrhu zprávy o
přezkoumání hospodaření územnímu celku.

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 právními 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 právnických 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 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 starosta územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, 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 a 10 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 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 výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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, 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2014 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení v § 10 odst. 3 písm. b) to jsou chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 písm. c). Dále byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení §10 odst. 3 písm. c), bod 2, to jsou nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví. V případě územního celku byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví. Chyby a nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví zjištěny nebyly. Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v přílohách B 1 a B 2, které obsahují i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, které jsou nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU je uveden v příloze C

AGIS, spol. s r.o. Most, číslo auditorského oprávnění 117



JUDr. Ing. Jiří Lanc, jednatel AGIS spol. s r.o.



Ing. Markéta Rybáková, odpovědný auditor, číslo auditorského oprávnění 1821

Datum vyhotovení zprávy o přezkoumání hospodaření: 30. března 2015

Zpráva byla projednána s primátorem územního celku a předána dne:

Seznam příloh:

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

Příloha B - Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) bod 2, zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Příloha C – Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Příloha D – Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha E – Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).

Příloha F - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Zpráva o přezkoumání hospodaření územního celku za období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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,
- 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 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 prováděcími právními předpisy:
- 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 prováděcími právními předpisy:
- 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, 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 územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní) ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

Zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku za období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) bod 2, zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Příloha B 1

Zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku za období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., to jsou chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

1. Při klasifikaci příjmů a výdajů se územní celky řídí vyhláškou č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. Územní celek poskytl příspěvek Moravskému kynologickému svazu ZOKK Prostějov v částce 100 000 Kč. O poskytnutí příspěvku bylo účtováno v květnu 2014 dokladem č. 1107 účetním zápisem 373 / 231. Příslušný výdaj byl klasifikován položkou rozpočtové skladby 5213 Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům-právníckým osobám. Vzhledem k tomu, že příjemce dotace patří podle výpisu ze spolkového rejstříku mezi tzv. pobočné spolky, výdaj měl být klasifikován položkou rozpočtové skladby 5222 Neinvestiční transfery spolkům.
2. Územní celek poskytl dotaci Tenisovému klubu Prostějov v částce 1 500 000 Kč určenou na technické dovybavení a rekonstrukci sanitárního zařízení vč. mobiliáře „Letní tělocvičny“ v Prostějově, Za Kosteleckou ulicí. Podle smlouvy o dotaci, lze z dotace hradit jak investiční, tak neinvestiční výdaje. O poskytnutí dotace bylo účtováno v květnu 2014 dokladem č. 593 Příslušný výdaj byl klasifikován položkou rozpočtové skladby 6322 Investiční transfery spolkům. Část dotace v souladu se smlouvou o dotaci byla použita na neinvestiční účely, tato část dotace měla být klasifikována položkou rozpočtové skladby 5222 Neinvestiční transfery spolkům.

Příloha B 2

Zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku za období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. to jsou v případě územního celku chyby a nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí. V případě územního celku byly zjištěny

3. **Nesprávně použitý účet při vyřazování majetku.** Při účtování o vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu jeho fyzické likvidace územní celek nepostupoval podle § 33 odst. 6a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. O vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu jeho fyzické likvidace se účtuje prostřednictvím účtu 551 Odpisy dlouhodobého majetku. Územní celek použil nesprávně účet 553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek. Zůstatková cena likvidovaného majetku ve výši 74 435,57 Kč je v účetní závěrce vykázána jako prodaný dlouhodobý hmotný majetek, a měla být vykázána jako likvidovaný dlouhodobý majetek. Účtováno bylo dokladem č. 750031 ze dne 14. 10. 2014. Uvedená nesprávnost nemá vliv na výši výsledku hospodaření, pouze na strukturu nákladů. Ve výkazu zisku a ztráty položka A.I.28. Odpisy dlouhodobého majetku měla být o 74 435,57 Kč vyšší a položka A.I.30 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek o stejnou částku nižší.
4. **Nesprávný okamžik zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání a nesprávné vyčíslení odpisů.** Dlouhodobým hmotným majetkem se podle § 15 odst. 12, vyhlášky č. 410/2009 Sb. stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Dlouhodobý majetek, který je způsobilý k provozu, se odepisuje. Územní celek v některých případech dlouhodobý majetek vykazoval jako nezpůsobilý k provozu, přesto, že ho ve skutečnosti již používal a způsobilý provozu byl. Vzhledem k tomu, že okamžik uvedení majetku do užívání souvisí s okamžikem zahájení odepisování, bylo odepisování zahájeno pozdě. V důsledku toho by odpisy dlouhodobého hmotného majetku (výkaz zisku a ztráty, položka A.I.28) měly být vyšší a výsledek hospodaření by měl být horší.

Konkrétně se jednalo o následující majetkové položky:

- a) EÚO MŠ Šárka, Prostějov – práce dokončeny již v prosinci 2013, do užívání bylo zařazeno dokladem č. 750035 v prosinci 2014, hodnota majetku 2 924 905,05 Kč, odpis by měl být o 66.475,11 Kč vyšší.
- b) CS Sídliště Svobody, Prostějov – práce dokončeny v prosinci 2012, do užívání bylo zařazeno dokladem č. 750020 v prosinci 2014, hodnota majetku 161 988 Kč, odpis by měl být o 3.305,88 Kč vyšší.
- c) Rekonstrukce učeben pro výuku přírodovědných předmětů na prostějovských ZŠ – práce dokončeny v prosinci 2013, do užívání zařazeno dokladem č. 750052 v prosinci 2014, hodnota majetku 13 791 122,90 Kč, odpis by měl být o 313.434,61 Kč vyšší
- d) RPS – Prostějov, regenerace sídliště E. Beneše II. Etapa – jih – práce dokončeny v prosinci 2013, do užívání zařazeno dokladem č. 750051 v prosinci 2014, hodnota majetku 9 633 576,39 Kč, odpis by měl být o 370.522,17 Kč vyšší.
- e) Kotelna ZŠ Skálovo nám., Prostějov – práce dokončeny v prosinci 2013, do užívání zařazeno dokladem č. 750015, v prosinci 2014, hodnota majetku 977 189 Kč, odpis by měl být o 22.208,84 Kč vyšší.

- f) EÚO MŠ Husovo nám. Prostějov – práce dokončeny v prosinci 2013, do užívání zařazeno doklady č. 750009 a č. 750010, v prosinci 2014, hodnota majetku 5 854 498,05 Kč, odpis by měl být o 133.056,77 Kč vyšší.
- g) Technické zhodnocení IČ MPV005505, webové stránky města ve výši 219 518 Kč, účetní doklad č. 750010 ze dne 2. 9. 2014, odpis by měl být o 3.658,64 Kč vyšší.
5. **Nesprávné ocenění zásob zboží.** Územní celek vykazuje ve skladových zásobách zboží mimo jiné i reprezentativní publikace a to Publikace – Prostějov I. díl, Publikace – Prostějov II. díl, Publikace – Prostějov na starých pohlednicích, Publikace – Prostějov v malbě, kresbě a grafice a Publikace – Národní dům v Prostějově. Pořizovací cena publikací o Prostějově byla 299 Kč za 1 kus a 425 Kč u publikace o Národním domě. V průběhu roku 2014 orgány územního celku dospěly k názoru, reálná prodejní cena publikací je 50 Kč/1 ks. Z účetního hlediska se jedná o situaci, kdy pořizovací cena zásob je vyšší, než je jejich skutečná tržní cena. Tato skutečnost se v účetnictví zobrazuje prostřednictvím opravných položek k zásobám zboží a vykazuje se v rozvaze ve sloupci korekce ke zboží. Územní celek snížení hodnoty zásob zboží (korekci) nevykázal v účetní závěrce ve správné výši. V důsledku této nesprávnosti, by hodnota zásob po korekci (netto stav zásob zboží) měla být o 506 866,73 Kč nižší a výsledek hospodaření by měl být o 728 610,88 Kč horší. Stav zásob zboží na skladě v brutto hodnotě by měl být oceněn v souladu s §25 odst. 1 písm. c, zákona č. 563/1991 Sb. pořizovací cenou. V účetní závěrce zásoby zboží na skladě v brutto hodnotě nejsou oceněny pořizovacími cenami. V souvislosti s touto nesprávností by stav zásob zboží na skladě v hodnotě brutto měl být o 1 288 336,73 Kč nižší.
6. **Účetní odhady.** Územní celky účtují o nákladech v období, kdy skutečně vznikly nikoliv tehdy, kdy byly uhrazeny nebo kdy jsou k dispozici faktury od dodavatelů. V případě, že k datu sestavení účetní závěrky není známa skutečná výše plnění, územní celek provede odborný odhad nákladů vztahujících se k příslušnému období a jako nástroj pro zobrazení v účetní závěrce použije účty dohadných položek. Tato situace nastává u spotřeby energií, kdy k datu sestavení účetní závěrky nejsou k dispozici údaje o skutečné spotřebě (tzv. vyúčtování spotřeby energií). Zjistili jsme, že odhad spotřeby energií nebyl proveden ve správné výši. Územní celek do odhadu spotřeby energií za rok 2014 nezahrnul odhad spotřeby plynu za odběrné místo „Husova“ od spol. RWE energie s.r.o. v celkové výši 148 080 Kč, a dále odhad spotřeby elektrické energie za odběrné místo „Kino Metro“ od spol. E-ON ČR ve výši 51 000 Kč. O tyto částky by měl být výsledek hospodaření horší.
7. **Podrozvahové účty.** Územní celky účtují o některých skutečnostech v knize podrozvahových účtů. Údaje z podrozvahových účtů se uvádějí v příloze, která je součástí účetní závěrky. Mimo jiné se v příloze uvádějí i údaje o podmíněných závazcích z titulu plnění uzavřených smluv. Územní celek o těchto závazcích neúčtoval vůbec, přesto, že titul pro účtování existuje. Nesprávnost nemá vliv na výsledek hospodaření. Jedná se např. o smlouvy o dílo podepsané se společností Skanska a.s. (akce „Revitalizace nám. T. G. Masaryka – kuželna v Prostějově“ a „Vnější okruh Anglická – Brněnská (úsek ulice V polích – ulice Anenská“)), smlouvu o závazku veřejné služby podepsanou se společností FTL – First Transport Lines a.s. a o smlouvy podepsané se společností A. S. A. TS Prostějov s.r.o. vztahující se k údržbě zeleně a svozu komunálního odpadu. O závazcích z titulu uvedených smluv by mělo být účtováno prostřednictvím účtu 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku a 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv.

8. **Transfery.** Územní celek je povinen při účtování o transferech postupovat podle ČÚS č. 703 Transfery. Účetní postup nebyl zcela dodržen u investiční dotace určené na financování akce „Revitalizace nám. T. G. M.“. Celková odhadovaná výše dotace činí 18 500 000 Kč. Realizace akce byla zahájena v roce 2014. Žádost o proplacení výdajů 3 576 743,90 Kč vztahujících se k roku 2014 byla zaslána poskytovateli dotace na začátku ledna 2015. Vzhledem k tomu, že územní celek neporušil vědomě podmínky dotace, lze předpokládat, že dotace bude poskytnuta ve výši 3 576 743,90 Kč (tj. ve výši žádosti o proplacení výdajů). O nároku na dotaci mělo být účtováno podle bodu 4.6 ČÚS č. 703 Transfery, ze kterého citujeme „zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, a není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje prostřednictvím účtu 388 Dohadný účet aktivní“.

V důsledku nesprávného účetního postupu by stav účtu 388 Dohadné účty aktivní (položka rozvahy B.III.31) a stav účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (položka rozvahy C.I.3.) měly být o 3 576 743,90 Kč vyšší. Tato nesprávnost nemá vliv na výsledek hospodaření, pouze ovlivňuje výši aktiv a pasiv.

O zbývající části nároku na dotaci ve výši 14 923 256,10 Kč mělo být účtováno na podrozvahovém účtu 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům. Územní celek účtoval o celkovém nároku na dotaci ve výši 18 500 000 Kč na podrozvahovém účtu 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům. Stav účtu 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům (příloha A. 4., položka P.IV.7.) by měl být o 3 576 743,90 Kč nižší. Tato nesprávnost nemá vliv na výsledek hospodaření.

Číslo: 01396619 Statutární město PV

Číslo: 01396619

Data: 11. 11. 2014

01396619

POMĚROVÉ UKAZATELE

podle zákona č. 420/2004 sb., o přezkoumávání hospodářství ÚČS a DSO za období 2014-11
(v Kč na dvě desetinná místa)

ROZPOČETNÍ ROZVAHA

UKAZATEL

ROZPOČET

I. PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU (A x 100)/B % 4,35

A. Výpočet pohledávek 4 120 470,00

a1. Dlouhodobé pohledávky (NETTO) vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku pokud je výše splátek k inkasu v následujícím roce stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem 2 120 470,00

Komentář: celková hodnota dlouhodobých pohledávek (rozvaha A.IV.,sl.3) 2 120 470,00

a2. Krátkodobé pohledávky (NETTO): 2 000 000,00

obdržené (č.ú. 311) 2 000 000,00

Směnky k inkasu (č.ú. 312) 0,00

Pohledávky za eskontované cenné papíry (č.ú. 313) 0,00

Čisté pohledávky z hlavní činnosti (č.ú. 315) 18 000 000,00

Poskytnuté navratné finanční výpomoci krátkodobé (č.ú. 316) 0,00

Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů (č.ú. 317) 0,00

Pohledávky za zaměstnance (č.ú. 335) 114 000,00

Sociální zabezpečení (č.ú. 336) 0,00

Zálohovní pojištění (č.ú. 337) 0,00

Čisté přímé daně (č.ú. 342) 0,00

Daně z přidané hodnoty (č.ú. 343) 0,00

Čisté daně a poplatky (č.ú. 344) 0,00

Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (č.ú. 346) 410 000,00

Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi (č.ú. 348) 400 000,00

Krátkodobé pohledávky z ručení (č.ú. 361) 0,00

Pevné termínové operace a opce (č.ú. 363) 0,00

Pohledávky z finančního zajištění (č.ú. 365) 0,00

Pohledávky z vydaných dluhopisů (č.ú. 367) 0,00

Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (č.ú. 371) 0,00

Ústřední krátkodobé pohledávky (č.ú. 377) 18 000 000,00

B. Výpočet rozpočtových příjmů 4 120 470,00

Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost) - FIN 2-12M část IV.,ř. 4200; 4 120 470,00

Zisk po zdanění z hospodářské činnosti (výkaz zisku a ztráty C.2., sl.2) 0,00

II. PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (C*100)/B % 3,54

C. Výpočet závazků 14 584 106,00

c1. Dlouhodobé závazky pouze do výše splátek stanovených 1 708 000,00

ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce 1 708 000,00

Komentář: celková hodnota dlouhodobých závazků (rozvaha D.II.,sl.1) 1 708 000,00

c2. Krátkodobé závazky : 12 876 106,00

krátkodobé úvěry (č.ú. 281) 0,00

Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) (č.ú. 282) 0,00

Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů (č.ú. 283) 0,00

Čisté krátkodobé půjčky (č.ú. 289) 0,00

Dodavatelé (č.ú. 321) 1 884 000,00

Směnky k úhradě (č.ú. 322) 0,00

Závazky z dělení správy (č.ú. 325) 0,00

Poskytnuté navratné finanční výpomoci krátkodobé (č.ú. 326) 0,00

Zaměstnanci (č.ú. 331) 7 600 000,00

Čisté závazky vůči zaměstnancům (č.ú. 333) 0,00

Sociální zabezpečení (č.ú. 336) 7 170 000,00

Zálohovní pojištění (č.ú. 337) 1 394 000,00

Čisté přímé daně (č.ú. 342) 1 000 000,00

4126009 Statutární město PV

Statutární město
Prostějov, IČO: 00236654

POMĚROVÉ UKAZATELE
podle zákona č. 470/2004 sb., o přerokování hospodaření ÚSO a ÚSO za období 2013/14
(v Kč na dvě desetinná místa)

ÚČETNÍ OBDOBÍ: 12/2013

UKAZATEL	Hodnota
Isk z přídane hodnoty (č.ú. 343)	1 144 000,00
Dine daně a poplatky (č.ú. 344)	0,00
Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce (č.ú. 345)	0,00
Závazky k vybraným ústředním vládním institucím (č.ú. 347)	0,00
Závazky k vybraným místním vládním institucím (č.ú. 349)	0,00
Krátkodobé závazky z ručení (č.ú. 362)	0,00
Pevné termínové operace a opce (č.ú. 363)	0,00
Závazky z finančního zajištění (č.ú. 366)	0,00
Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů (č.ú. 369)	0,00
Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (č.ú. 372)	0,00
Ostatní krátkodobé závazky (č.ú. 378)	0,00

III. PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU (D*100)/E % 6,28

a. Vyhodnocení zastaveného majetku
Zastavený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, s případně operativní evidencí, dočíslený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v BRUTTO hodnotě (sloupec 1)

b. Vyhodnocení majetku pro výpočet ukazatele
(část A - Státní aktiva v hodnotě BRUTTO (sloupec 1))

Komentář:

*** Konec sestavy ***

Topologické označení:

Účet: 00236654

Forma označení dat:

Podpis vedoucího jednotky

Miroslav Pišták

Odpovídající za údaje o skutečnosti

Ing. Smékal Jindřich



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření k 31.12.2014 - Město Prostějov

1. Účetní doklady

Datum	. dokl	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal	
3.1.2014	410578	557	300								0,00	-3 200,00
8.1.2014	38	231	300	2221	5193			0			0,00	1 575 100,00
8.1.2014	36	231	300	3113	5331			0	0 0200000020336		0,00	833 425,00
9.1.2014	410037	231	200		1511			0	0 0700000000000		711 277,51	0,00
14.1.2014	142	231	300	3231	5331			0	0 0200000020400		0,00	286 982,00
20.1.2014	410115	231	200	3122	2132			0	0 0500000508027		52 652,00	0,00
20.1.2014	410170	231	200	3313	2111			0			57 850,00	0,00
21.1.2014	278	231	300	3419	5213			0	0 0900000000000		0,00	2 544 435,00
22.1.2014	410181	231	200		1111			0	0 0700000000000		5 659 476,09	0,00
23.1.2014	346	231	300	3319	6129			0	0 0200000000000		0,00	72 000,00
23.1.2014	410571	557	300								0,00	-1 766,00
23.1.2014	410542	557	300								0,00	-492,00
23.1.2014	410498	557	300								0,00	-287,00
23.1.2014	410494	557	300								0,00	-492,00
23.1.2014	410490	557	300								0,00	-3 411,00
23.1.2014	410481	557	300								0,00	-300,00
23.1.2014	410475	557	300								0,00	-597,00
23.1.2014	410461	557	300								0,00	-500,00
23.1.2014	410446	557	300								0,00	-1 434,00
23.1.2014	410438	557	300								0,00	-450,00
23.1.2014	410421	557	300								0,00	-946,00
23.1.2014	410411	557	300								0,00	-492,00
23.1.2014	410399	557	300								0,00	-4 826,00
23.1.2014	801271	231	200		1361			0			1 500,00	0,00
24.1.2014	389	231	300	3322	5493			0			0,00	100 000,00
24.1.2014	388	231	300	6399	5362			0	0 0700000708300		0,00	1 984 457,00
27.1.2014	412	231	300	3612	5157			0	0 0900000910600		0,00	389 108,00

29.1.2014	482	231	300	3722	5169				0	0 0900000900200	0,00	0,00	1 255 657,00
30.1.2014	519	231	300	3631	5171				0	0 0900000900600	0,00	0,00	296 066,48
30.1.2014	521	231	300	2212	6121		0		100000000	0 0600366000000	0,00	0,00	62 433,00
31.1.2014	360001	557	300								42 571,00		0,00
31.1.2014	360001	231	203	3612	2132				0	0 0900000913800	2 136 350,00		0,00
5.2.2014	96	231	300	2221	5193				0		0,00		1 575 100,00
7.2.2014	410051	231	200		1211				0	0 0700000000000	28 683 149,38		0,00
12.2.2014	950871	231	200		1340				0	0 0700000000000	492,00		0,00
13.2.2014	820074	231	300	6171	5139				0		0,00		3 783,00
14.2.2014	333	231	300	2219	5169				0	0 0900000900100	0,00		601 266,33
18.2.2014	455	231	300	3722	5169				0	0 0900000900200	0,00		1 503 939,00
19.2.2014	531	231	300	3311	5331				0	0 020000020401	0,00		1 262 750,00
28.2.2014	360001	231	203	6409	2329				0	0 0900000000000	9 651 074,71		0,00
28.2.2014	360002	231	203	6409	2329				0	0 0900000000000	-9 651 074,71		0,00
5.3.2014	91	231	300	2219	5169				0	0 0900000900100	0,00		328 359,53
6.3.2014	1243	61	0						6		2 000 000,00		0,00
7.3.2014	214	231	300	5311	5137				0		0,00		17 115,00
7.3.2014	410028	231	200		1211				0	0 0700000000000	11 875 916,58		0,00
10.3.2014	257	231	300	4339	5222				0		0,00		180 000,00
11.3.2014	332	231	300	3631	5154				0	0 0900000900800	0,00		799 896,00
11.3.2014	346	231	300	6409	6202				0	0 0700092000000	0,00		19 705 000,00
12.3.2014	427	231	300	3419	5213				0	0 0200000000000	0,00		50 000,00
14.3.2014	533	231	300	3419	5222				0	0 0200000000000	0,00		1 000 000,00
14.3.2014	530	231	300	3419	5222				0	0 0200000000000	0,00		500 000,00
14.3.2014	518	231	300	3722	5169				0	0 0900000900200	0,00		197 739,00
14.3.2014	410986	557	300								0,00		-10 092,00
17.3.2014	410138	231	200	3639	2131				0	0 0500000000000	449 049,00		0,00
19.3.2014	630	231	300	3619	5171				0	0 0900000910100	0,00		28 760,99
21.3.2014	360005	231	203	3613	2132				0	0 0900000913900	1 020 078,00		0,00
21.3.2014	360005	231	203	3612	2132				0	0 0900000913800	984 190,00		0,00
21.3.2014	360005	231	203	3612	2132				0	0 0900000913800	2 203 883,00		0,00
21.3.2014	360005	231	203	3612	2111				0	0 0900000910600	887 795,00		0,00
21.3.2014	410821	231	200		1355				0	0 0700000000000	1 276 718,10		0,00
24.3.2014	783	231	300	3745	6121		0		100000000	0 0600077000000	0,00		411 601,00
26.3.2014	410885	231	200	6171	2324				0	0 0900000000000	1 594 253,55		0,00

28.3.2014	1076	231	300	3722	5169				0	0 0900000900200	0,00	0,00	1 310 668,00
28.3.2014	410878	231	200	3725	2324				0	0 0900000000000	1 219 970,50		0,00
31.3.2014	1118	231	300	6310	5163				0	0 0700000000000	0,00	676 360,22	12 048,00
31.3.2014	750032	403	500										0,00
1.4.2014	21	231	300	3419	5222				0	0 0200000000000	0,00	0,00	250 000,00
1.4.2014	18	231	300	2221	5193				0		0,00	0,00	1 575 100,00
4.4.2014	410020	231	200	3612	3112				0	0 0500000000000	1 605 266,00		0,00
7.4.2014	410056	231	200		1121				0	0 0700000000000	11 200 506,97		0,00
8.4.2014	750006	21	100		321				250		0,00	0,00	1 605 266,00
9.4.2014	308	231	300	3419	5213				0	0 0900000000000	0,00	0,00	2 544 435,00
9.4.2014	296	231	300	6409	5169				0	0 0200000000001	0,00	0,00	459 224,00
9.4.2014	298	231	300	3113	6121		0	100000000	0	0 0600194000000	0,00	0,00	3 735 146,00
9.4.2014	410424	557	300								0,00	0,00	-21 800,00
10.4.2014	398	231	300	3113	5331				0	0 0200000020344	0,00	0,00	741 252,00
14.4.2014	459	231	300	3619	5171				0	0 0900000910100	0,00	0,00	1 711 250,00
14.4.2014	455	231	300	3722	5169				0	0 0900000900200	0,00	0,00	1 640 261,30
15.4.2014	542	231	300	6171	5168				0		0,00	0,00	11 035,20
15.4.2014	410430	557	300								0,00	0,00	-53 600,00
15.4.2014	410129	231	200	3639	2132				0	0 0500000000000	239 134,33		0,00
16.4.2014	410133	231	200	3639	2131				0	0 0500000000000	1 750 000,00		0,00
17.4.2014	679	231	300	3314	5336		0	400000000	0	0 0200000020402	0,00	0,00	424 000,00
17.4.2014	410432	557	300								0,00	0,00	-5 300,00
24.4.2014	965	231	300	6399	5362				0	0 0700000708300	0,00	0,00	549 805,00
28.4.2014	996	231	300	3121	5331				0	0 0200000020340	0,00	0,00	1 104 750,00
28.4.2014	360005	231	203	3612	2132				0	0 0900000913800	2 157 297,00		0,00
28.4.2014	360005	231	203	3612	2111				0	0 0900000910600	904 890,00		0,00
29.4.2014	1127	231	300	3419	5222				0	0 0200000000000	0,00	0,00	200 000,00
29.4.2014	1125	231	300	3631	5171				0	0 0900000900600	0,00	0,00	230 780,88
30.4.2014	1179	231	300	3722	5169				0	0 0900000900200	0,00	0,00	1 424 913,00
30.4.2014	410367	231	200		1355				0	0 0700000000000	532 382,78		0,00
1.5.2014	750003	407	0								851 765,00		0,00
1.5.2014	750003	407	0								0,00	0,00	851 765,00
1.5.2014	634	61	0							2	19 705 000,00		0,00
5.5.2014	49	231	300	2221	5193				0		0,00	0,00	1 575 100,00
5.5.2014	50	231	300	2212	6121				0	0 0600243000000	0,00	0,00	579 268,20

6.5.2014	72	231	300	5512	6123				0				0,00	1 306 800,00
6.5.2014	310016	231	100		4223		38587	500000000		0 060000000000000			4 500 000,00	0,00
6.5.2014	750014	401	901										2 239 071,81	0,00
6.5.2014	750015	401	901										0,00	2 239 071,81
6.5.2014	750014	28	0		191					211			0,00	1 156 510,88
6.5.2014	750014	22	0		191					211			0,00	1 082 560,93
9.5.2014	410070	231	200		1211				0	0 070000000000000		22 243 762,70	0,00	0,00
9.5.2014	410064	231	200		1111				0	0 070000000000000		223 935,93	0,00	0,00
13.5.2014	249	231	300	3745	5169				0	0 09000009000400		0,00	360 000,00	0,00
13.5.2014	239	231	300	3612	5152				0	0 0900000910600		0,00	229 394,00	0,00
14.5.2014	303	231	300	3113	6121		0	100000000		0 0600194000000		0,00	4 327 108,00	0,00
16.5.2014	410407	557	300										0,00	-11 980,00
19.5.2014	593	231	300	3412	6322		0	100000000		0 060000000000000		0,00	1 500 000,00	0,00
21.5.2014	751	231	300	3319	5222				0	0 0200000003500		0,00	35 000,00	0,00
21.5.2014	706	231	300	3745	5169				0	0 09000009000400		0,00	1 845 383,39	0,00
26.5.2014	410413	557	300										0,00	-7 571,00
26.5.2014	310019	231	100	3421	2122				0	0 020000000000000		185 665,00	0,00	0,00
27.5.2014	925	231	300	6171	5139				0	0 0100000100300		0,00	83 260,00	0,00
28.5.2014	979	231	300	6399	5362				0	0 070000000000000		0,00	20 155 980,00	0,00
28.5.2014	970	231	300	3722	5169				0	0 0900000900200		0,00	1 917 704,00	0,00
28.5.2014	987	31	411							250			0,00	1 431 298,37
28.5.2014	979	231	300		1122				0	0 070000000000000		20 155 980,00	0,00	0,00
29.5.2014	1032	231	300	6171	5171				0				0,00	4 211,00
29.5.2014	1017	231	300	2219	6121				0	0 0600117000000		0,00	855 010,00	0,00
30.5.2014	1100	231	300	3745	5169				0	0 0900000900300		0,00	481 716,00	0,00
30.5.2014	410417	557	300										0,00	-10 373,00
30.5.2014	360005	557	300										398 544,00	0,00
30.5.2014	360006	231	203	6409	2329				0	0 090000000000000		3 599 551,42	0,00	0,00
30.5.2014	360005	231	203	3612	2132				0	0 0900000913800		2 397 935,00	0,00	0,00
2.6.2014	17	231	300	2221	5193				0				0,00	1 575 100,00
4.6.2014	750018	407	0										396 006,00	0,00
5.6.2014	410406	557	300										0,00	-23 852,00
9.6.2014	410231	557	300										0,00	-500,00
11.6.2014	262	231	300	3619	5169				0	0 0900000910100		0,00	217 706,21	0,00
11.6.2014	410076	231	200	3612	3112				0	0 050000000000000		690 694,00	0,00	0,00

11.6.2014	410103	231	200							1511				0	0 07000000000000	16 931 149,90	0,00	0,00
13.6.2014	750014	21	100							321					250	0,00	765 694,00	0,00
16.6.2014	410113	231	200	2229						2212				0		7 200,00	0,00	0,00
16.6.2014	952369	231	200							1340				0	0 07000000000000	1 800,00	0,00	0,00
17.6.2014	514	231	300	2212						6121				0	0 06003920000000	0,00	1 631 008,76	0,00
17.6.2014	498	231	300	3113						6121				0	0 06001940000000	0,00	3 643 586,00	0,00
17.6.2014	410414	557	300													0,00	-160,00	0,00
17.6.2014	350015	231	202	3632						2111				0	0 09000009000500	25 791,00	0,00	0,00
18.6.2014	555	231	300	3745						5171				0	0 09000009000400	0,00	155 500,25	0,00
18.6.2014	555	231	300	3745						5169				0	0 09000009000400	0,00	2 468 358,75	0,00
20.6.2014	587	231	300	3419						5213				0	0 02000000000000	0,00	1 000 000,00	0,00
24.6.2014	410291	231	203	6409						2329				0	0 09000000000000	-3 599 551,42	0,00	0,00
24.6.2014	410291	231	203	3613						2132				0	0 09000009139000	1 012 447,00	0,00	0,00
24.6.2014	410291	231	203	3612						2132				0	0 09000009138000	2 063 380,00	0,00	0,00
26.6.2014	848	231	300	2219						6121				0	0 06000570000000	0,00	17 000,00	0,00
26.6.2014	954617	231	200	3612						3112				0	0 05000000000000	384 465,00	0,00	0,00
26.6.2014	750029	407	0													0,00	422 350,00	0,00
30.6.2014	750042	403	500													658 690,10	0,00	0,00
30.6.2014	1114	431	313													163 265 707,56	0,00	0,00
30.6.2014	1114	431	13													-153 956,96	0,00	0,00
30.6.2014	1114	432	10													0,00	-153 956,96	0,00
30.6.2014	1114	432	0													0,00	163 265 707,56	0,00
2.7.2014	201	231	300	6171						5167				0		0,00	59 895,00	0,00
2.7.2014	187	231	300	3429						5169				0	0 06000000000000	0,00	79 860,00	0,00
3.7.2014	410513	557	300													0,00	-16 500,00	0,00
7.7.2014	410058	231	200							1511				0	0 07000000000000	824 380,95	0,00	0,00
7.7.2014	410062	231	200							1211				0	0 07000000000000	13 609 813,53	0,00	0,00
7.7.2014	410061	231	200							1121				0	0 07000000000000	21 092 876,36	0,00	0,00
8.7.2014	410516	557	300													0,00	-34 300,00	0,00
9.7.2014	880508	231	300	6171						5179				0		0,00	499 300,00	0,00
9.7.2014	788	231	300	3745						5169				0	0 09000009000400	0,00	1 313 480,00	0,00
10.7.2014	846	231	300	6409						6130				0	0 05000000000000	0,00	3 801 700,00	0,00
10.7.2014	410518	557	300													0,00	-1 217,00	0,00
11.7.2014	916	231	300	3419						5213				0	0 09000000000000	0,00	2 544 435,00	0,00
11.7.2014	891	231	300	3113						6121				0	0 06001940000000	0,00	2 815 682,00	0,00

11.7.2014	410200	231	200	3639	2132				0	0 05000000000000	134 613,11	0,00
14.7.2014	1039	231	300	3745	5169				0	0 09000009000400	0,00	355 544,00
14.7.2014	1005	231	300	3539	5331				0		0,00	513 660,00
14.7.2014	993	231	300	3111	5331				0	0 0200000020327	0,00	581 750,00
16.7.2014	1131	231	300	2219	5171				0	0 0900000900100	0,00	967 213,67
16.7.2014	1132	231	300	3745	5169				0	0 0900000900400	0,00	2 206 549,01
17.7.2014	1178	231	300	6171	5153				0		0,00	97 060,00
17.7.2014	310037	231	100		4223				38587	500000000	2 450 475,53	0,00
21.7.2014	1245	231	300	3619	5171				0	0 0900000910100	0,00	2 236 250,00
21.7.2014	1248	231	300	3619	5169				0	0 0900000910100	0,00	209 942,05
21.7.2014	1251	231	300	3745	6121				0	100000000	0,00	665 556,27
23.7.2014	1337	231	300	6399	5362				0	0 0700000708300	0,00	353 389,00
25.7.2014	410530	557	300								0,00	-30 930,00
25.7.2014	410344	231	200	3725	2324				0	0 09000000000000	949 097,50	0,00
28.7.2014	1392	231	300	3722	5169				0	0 0900000900200	0,00	1 620 422,00
30.7.2014	700014	231	104		4216				17	8000000000	2 571 998,00	0,00
31.7.2014	750029	21	101							250	0,00	1 575 367,00
31.7.2014	410471	557	300								0,00	-1,00
31.7.2014	360006	231	203	6409	2329				0	0 09000000000000	4 554 485,63	0,00
31.7.2014	360005	231	203	3612	2132				0	0 0900000913800	2 107 828,00	0,00
31.7.2014	360005	231	203	3612	2111				0	0 0900000910600	817 968,00	0,00
1.8.2014	310070	231	100		4223				38587	500000000	2 450 475,53	0,00
4.8.2014	55	231	300	2221	5193				0		0,00	1 575 100,00
4.8.2014	410001	231	200	3639	2132				0		37 036,00	0,00
5.8.2014	76	231	300	6171	5362				0	0 0500000505037	0,00	75 832,00
5.8.2014	410005	231	200	1031	2139				0	0 0500000500000	3 025 000,00	0,00
6.8.2014	118	231	300	3631	5171				0	0 09000009000600	0,00	286 261,64
6.8.2014	112	231	300	3722	5169				0	0 0900000900200	0,00	1 273 562,00
7.8.2014	410020	231	200		1355				0	0 07000000000000	5 237 098,00	0,00
12.8.2014	334	231	300	6171	5169				0		0,00	44 377,00
12.8.2014	880502	231	300	5512	6123				0		0,00	1 106 800,00
13.8.2014	375	231	300	3113	6121				0	100000000	0,00	2 166 623,00
13.8.2014	367	231	300	3412	6121				0	0 0600418000000	0,00	764 093,00
14.8.2014	453	231	300	2219	5171				0	0 0900000900100	0,00	1 006 690,68
14.8.2014	454	231	300	3722	5169				0	0 0900000900200	0,00	1 938 923,85

15.8.2014	545	231	300	2219	6121				17	8000000000	0 06001190000000	0,00	2 571 998,00
18.8.2014	507	231	300	2212	6121				0	1000000000	0 06003660000000	0,00	2 929 779,03
20.8.2014	410355	231	200	6409	2329					0		-100 000,00	0,00
21.8.2014	709	231	300	2219	6121					0	0 06001190000000	0,00	360 573,59
26.8.2014	410291	231	200	6310	2142					0	0 07000000000000	1 916 286,51	0,00
27.8.2014	410298	231	200	6409	2329					0	0 07000000000000	100 000,00	0,00
29.8.2014	360005	231	203	6409	2329					0	0 09000000000000	-4 554 485,63	0,00
29.8.2014	360005	231	203	3612	2132					0	0 0900000913800	2 075 373,00	0,00
2.9.2014	000049	231	0300	006402	5367			000	00000000	0000000070	07000000000000	0,00	2 901 500,00
8.9.2014	000126	231	0300	003319	5169			000	00000000	0000000019	0190000190102	0,00	58 500,00
8.9.2014	000097	231	0300	003722	5169			000	00000000	0000000090	0900000900200	0,00	1 357 156,00
8.9.2014	000103	231	0300	003631	5171			000	00000000	0000000090	0900000900600	0,00	187 460,36
9.9.2014	000198	231	0300	006171	5169			000	00000000	0000000010	0100000100300	0,00	17 545,00
10.9.2014	700003	231	0104	000000	4112			000	00000000	0000000070	07000000000000	4 174 500,00	0,00
11.9.2014	000283	231	0300	003745	5169			000	00000000	0000000090	0900000900300	0,00	932 114,00
11.9.2014	650023	236	0100	006171	5499			000	00000000	0000000071	0710000710080	0,00	68 250,00
15.9.2014	00288659	231	0300	003631	6121			000	00000006	0000000060	06004790000000	0,00	195 895,00
17.9.2014	000411	231	0300	003745	5169			000	00000000	0000000090	0900000900400	0,00	1 264 827,00
17.9.2014	000409	231	0300	002219	5171			000	00000000	0000000090	0900000900100	0,00	956 059,68
18.9.2014	000533	231	0300	003722	5169			000	00000000	0000000090	0900000900200	0,00	1 874 344,00
18.9.2014	00288659	231	0300	003111	6121			000	00000000	0000000060	06004800000000	0,00	884 793,00
18.9.2014	00288659	231	0300	003111	6121			000	00000000	0000000060	06004090000000	0,00	4 377 569,00
18.9.2014	00288659	231	0300	003111	6121			000	00000000	0000000060	06004090000000	0,00	874 279,00
22.9.2014	410251	231	0200	000000	1121			000	00000000	0000000070	07000000000000	13 626 891,19	0,00
23.9.2014	000796	231	0300	006409	5909			000	00000000	0000000070	07000000000000	0,00	4 000 000,00
23.9.2014	00288659	231	0300	002212	6121			000	00000000	0000000060	06003660000000	0,00	4 241 471,14
23.9.2014	000786	231	0300	003419	5222			000	00000000	0000000020	02000000000000	0,00	14 250,00
24.9.2014	000807	231	0300	006171	5163			000	00000000	0000000070	0700000708200	0,00	458 669,00
24.9.2014	410273	231	0200	003122	2132			000	00000000	0000000050	0500000507008	81 000,00	0,00
29.9.2014	750031	028	0000	000000	0311			000	00000000	0000000000	0000000000215	0,00	1 448 478,96
29.9.2014	750031	022	0000	000000	0311			000	00000000	0000000000	0000000000215	0,00	404 103,57
30.9.2014	000980	231	0300	006171	5166			000	00000000	0000000070	07000000000000	0,00	34 485,00
30.9.2014	000975	231	0300	002219	5171			000	00000000	0000000090	0900000900100	0,00	405 028,00
30.9.2014	000991	231	0300	002221	5193			000	00000000	0000000041	04100000000000	0,00	1 575 100,00
30.9.2014	001029	231	0300	006399	5362			000	00000000	0000000070	0700000708300	0,00	897 657,02

30.9.2014	360005	231	0203	003612	2111	000	0000000	0000000000090	0900000910700	562 242,00	0,00
30.9.2014	360006	231	0203	003613	2132	000	0000000	0000000000090	0900000913900	1 002 253,00	0,00
30.9.2014	360005	231	0203	003612	2132	000	0000000	0000000000090	0900000913800	2 070 338,00	0,00
1.10.2014	750003	036	0000	000000	0000	000	0000000	0000000000000	0000000000000	765 694,00	0,00
1.10.2014	750003	036	0000	000000	0000	000	0000000	0000000000000	0000000000000	0,00	765 694,00
1.10.2014	000712	061	0000	000000	0000	000	0000000	0000000000000	0000000000003	-11 114 161,00	0,00
1.10.2014	000712	062	0000	000000	0000	000	0000000	0000000000000	0000000000003	11 114 161,00	0,00
1.10.2014	410005	231	0200	003725	2324	000	0000000	0000000000090	0900000000000	1 225 231,00	0,00
3.10.2014	00288659	231	0300	003113	6121	000	0000000	0000000000060	0600194000000	0,00	5 736 665,00
3.10.2014	750025	401	0901	000000	0000	000	0000000	0000000000000	0000000000000	0,00	538 500,00
7.10.2014	000173	231	0300	003419	5213	000	0000000	0000000000090	0900000000000	0,00	2 544 435,00
9.10.2014	00288659	231	0300	002219	6121	000	0000000	0000000000060	0600447000000	0,00	83 000,00
9.10.2014	700004	231	0104	000000	4112	000	0000000	0000000000070	0700000000000	4 174 500,00	0,00
10.10.2014	750033	407	0000	000000	0000	000	0000000	0000000000000	0000000000000	7 013 050,00	7 013 050,00
10.10.2014	750035	031	0311	000000	0000	000	0000000	0000001011	0000000000000	0,00	23 853 000,00
10.10.2014	750033	031	0311	000000	0000	000	0000000	0000001011	0000000000000	0,00	7 013 050,00
13.10.2014	000413	231	0300	006171	5139	000	0000000	00000000011	0110000000000	0,00	12 279,00
13.10.2014	000420	231	0300	003113	5331	000	0000000	00000000020	0200000020337	0,00	1 313 750,00
14.10.2014	000463	231	0300	003113	5651	000	0000000	00000000020	0200000020341	0,00	1 650 000,00
14.10.2014	410487	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	-1 000,00
15.10.2014	000521	231	0300	003745	5169	000	0000000	00000000090	0900000900300	0,00	1 031 883,00
15.10.2014	000518	231	0300	003631	5171	000	0000000	00000000090	0900000900600	0,00	548 703,86
15.10.2014	410219	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	-6 000,00
15.10.2014	410218	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	-5 000,00
15.10.2014	410217	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	-2 500,00
15.10.2014	410216	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	-2 000,00
15.10.2014	410215	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	-29 000,00
15.10.2014	410214	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	-4 000,00
15.10.2014	410213	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	-3 000,00
17.10.2014	000643	231	0300	003421	5331	000	0000000	00000000020	0200000020399	0,00	1 718 500,00
20.10.2014	00288659	231	0300	002212	6121	000	0000000	00000000060	0600366000000	0,00	4 172 552,07
21.10.2014	000716	231	0300	003619	5171	000	0000000	00000000090	0900000910100	0,00	1 901 146,81
22.10.2014	00288659	231	0300	003111	6121	000	0000000	00000000060	0600482000000	0,00	1 183 401,00
23.10.2014	410496	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	-28 258,00
27.10.2014	410499	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	-6 400,00

30.10.2014	001215	231	0300	003722	5169	000	0000000	000000000090	0900000900200	0,00	252 855,00
30.10.2014	00288659	231	0300	003111	6121	000	0000000	000000000060	0600409000000	0,00	4 346 785,00
30.10.2014	00288659	231	0300	003113	6121	000	0000000	000000000060	0600194000000	0,00	1 150 284,00
30.10.2014	001238	231	0300	002221	5193	000	0000000	000000000041	0410000000000	0,00	1 575 100,00
31.10.2014	750017	407	0000	000000	0000	000	0000000	000000000000	0000000000000	0,00	148 858,00
31.10.2014	360009	231	0203	003613	2132	000	0000000	000000000090	0900000913900	972 492,00	0,00
31.10.2014	360009	231	0203	003612	2132	000	0000000	000000000090	0900000913800	2 081 266,00	0,00
31.10.2014	410505	557	0300	000000	0000	000	0000000	000000000000	0000000000000	0,00	1,00
1.11.2014	880512	231	0300	003619	5171	000	0000000	000000000090	0900000910100	0,00	1 782 065,19
1.11.2014	880510	231	0300	003619	5171	000	0000000	000000000090	0900000910100	0,00	1 455 835,57
3.11.2014	000029	231	0300	002219	5171	000	0000000	000000000090	0900000900100	0,00	811 752,00
4.11.2014	00288659	231	0300	006409	6130	000	0000000	000000000050	0500000000000	0,00	1 096 147,00
6.11.2014	00288659	231	0300	002219	6121	000	0000000	000000000060	0600119000000	0,00	264 195,64
6.11.2014	700004	231	0104	000000	4216	000	0000158	000000000060	0600000000000	11 929 174,13	0,00
7.11.2014	410043	231	0200	000000	1211	000	0000000	000000000070	0700000000000	26 482 535,06	0,00
7.11.2014	410046	231	0200	000000	1355	000	0000000	000000000070	0700000000000	6 590 085,00	0,00
11.11.2014	000304	231	0300	003631	5154	000	0000000	000000000090	0900000900800	0,00	690 286,00
11.11.2014	000312	231	0300	006171	5171	000	0000000	000000000050	0500000000000	0,00	29 409,00
12.11.2014	410075	231	0200	003639	3111	000	0000000	000000000050	0500000000000	19 853 000,00	0,00
12.11.2014	410443	557	0300	000000	0000	000	0000000	000000000000	0000000000000	0,00	-80 000,00
13.11.2014	000375	231	0300	003745	5169	000	0000000	000000000090	0900000900300	0,00	699 681,00
18.11.2014	000535	231	0300	003632	5171	000	0000000	000000000060	0600456000000	0,00	1 452 000,00
19.11.2014	410447	557	0300	000000	0000	000	0000000	000000000000	0000000000000	0,00	946,00
20.11.2014	000787	231	0300	003722	5169	000	0000000	000000000090	0900000900200	0,00	1 947 143,87
20.11.2014	00288659	231	0300	002212	6121	000	0000000	000000000060	0600366000000	0,00	568 978,54
20.11.2014	360001	231	0203	003612	2132	000	0000000	000000000090	0900000913800	2 097 047,00	0,00
24.11.2014	00288659	231	0300	003113	6121	000	0000000	000000000060	0600473000000	0,00	715 178,97
24.11.2014	000997	231	0300	006399	5362	000	0000000	000000000070	0700000708300	0,00	1 016 020,00
25.11.2014	001094	231	0300	003322	5171	000	0000000	000000000060	0600051000000	0,00	2 096 646,86
26.11.2014	700019	231	0104	000000	4216	000	0000158	000000000060	0600000000000	1 135 672,99	0,00
27.11.2014	410454	557	0300	000000	0000	000	0000000	000000000000	0000000000000	0,00	-5 500,00
28.11.2014	00288659	231	0300	003113	6121	000	0000158	000000000060	0600194000000	0,00	1 279 579,80
28.11.2014	00288659	231	0300	003113	6121	000	0000158	000000000060	0600194000000	0,00	2 034 179,20
28.11.2014	00288659	231	0300	003113	6121	000	0000158	000000000060	0600194000000	0,00	2 124 655,75
28.11.2014	00288659	231	0300	003113	6121	000	0000158	000000000060	0600194000000	0,00	3 087 650,50

28.11.2014	00288659	231	0300	003113	6121	000	0000158	00000000060	0600194000000	0,00	2 650 245,60
28.11.2014	00288659	231	0300	003111	6121	000	0000158	00000000060	0600409000000	0,00	1 705 755,97
28.11.2014	00288659	231	0300	003111	6121	000	0000158	00000000060	0600409000000	0,00	1 221 267,09
28.11.2014	00288659	231	0300	003111	6121	000	0000158	00000000060	0600409000000	0,00	3 720 933,16
2.12.2014	000055	231	0300	002221	5193	000	0000000	00000000041	0410000000000	0,00	1 575 900,00
3.12.2014	000133	231	0300	003745	5169	000	0000000	00000000090	0900318000000	0,00	201 285,00
3.12.2014	000117	231	0300	003745	5169	000	0000000	00000000090	0900000900300	0,00	449 473,00
3.12.2014	00288659	231	0300	003111	6121	000	0000000	00000000060	0600409000000	0,00	2 006 772,00
3.12.2014	000074	231	0300	000000	8901	000	0000000	00000000070	0700000000000	0,00	970 892,22
4.12.2014	00288659	231	0300	006409	6130	000	0000000	00000000050	0500000000000	0,00	3 026 160,00
4.12.2014	310011	231	0100	000000	4223	000	0385875	00000000020	0200000000000	2 127 585,30	0,00
5.12.2014	410043	231	0200	000000	1211	000	0000000	00000000070	0700000000000	16 703 471,54	0,00
9.12.2014	700004	231	0104	000000	4216	000	0000158	00000000060	0600000000000	2 026 473,52	0,00
10.12.2014	410104	231	0200	003639	3111	000	0000000	00000000050	0500000000000	4 000 000,00	0,00
10.12.2014	700011	231	0104	000000	4216	000	0000158	00000000060	0600000000000	6 719 221,91	0,00
10.12.2014	700008	231	0104	000000	4216	000	0000158	00000000060	0600000000000	863 940,00	0,00
10.12.2014	410113	231	0200	000000	1511	000	0000000	00000000070	0700000000000	5 310 416,84	0,00
10.12.2014	700012	231	0104	000000	4112	000	0000000	00000000070	0700000000000	4 174 400,00	0,00
10.12.2014	410522	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	1 442,00
11.12.2014	000476	231	0300	003619	5169	000	0000000	00000000090	0900000910100	0,00	209 851,09
11.12.2014	00288659	231	0300	002219	6121	000	0000000	00000000060	0600174000001	0,00	341 652,00
16.12.2014	410527	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	50 500,00
17.12.2014	410528	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	5 000,00
18.12.2014	360001	231	0203	003612	2111	000	0000000	00000000090	0900000910600	550 314,00	0,00
18.12.2014	360001	231	0203	003612	2132	000	0000000	00000000090	0900000913800	943 756,00	0,00
18.12.2014	360001	231	0203	003612	2132	000	0000000	00000000090	0900000913800	1 086 235,00	0,00
19.12.2014	001015	231	0300	000000	8901	000	0000000	00000000070	0700000000000	0,00	1 724 908,23
22.12.2014	00288659	231	0300	003412	6121	000	0000000	00000000060	0600436000000	0,00	3 308 647,90
22.12.2014	00288659	231	0300	002219	6121	000	0000000	00000000060	0600432000000	0,00	3 822 880,23
22.12.2014	410532	557	0300	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	3 000,00
23.12.2014	001404	231	0300	000000	8901	000	0000000	00000000070	0700000000000	0,00	2 927 648,00
30.12.2014	001520	231	0300	006409	5909	000	0000000	00000000070	0700000000000	0,00	15 000 000,00
30.12.2014	750110	401	0901	000000	0000	000	0000000	00000000000	0000000000000	0,00	1 253 057,09
30.12.2014	750124	022	0000	000000	0341	000	0000000	00000000000	0000000000250	0,00	1 166 310,00
30.12.2014	750111	022	0000	000000	0341	000	0000000	00000000000	0000000000250	0,00	717 343,65

31.12.2014	880528	231	0300	003111	5169	000	0000000	000000000000	06002820000001	0,00	6 606 807,28
31.12.2014	001788	231	0300	003322	5171	000	0000000	000000000000	06003720000000	0,00	2 980 640,00
31.12.2014	001637	231	0300	006409	5909	000	0000000	000000000000	01400000000000	0,00	13 482 239,00
31.12.2014	00288659	231	0300	003744	6119	000	0000158	000000000000	06004890000000	0,00	863 940,00
31.12.2014	00288659	231	0300	003113	6121	000	0000158	000000000000	06001940000000	0,00	13 054 915,40
31.12.2014	00288659	231	0300	003111	6121	000	0000158	000000000000	06004820000000	0,00	1 135 672,99
31.12.2014	00288659	231	0300	003111	6121	000	0000158	000000000000	06004800000000	0,00	1 391 452,55
31.12.2014	00288659	231	0300	003111	6121	000	0000158	000000000000	06004090000000	0,00	6 719 221,91
31.12.2014	001686	231	0104	000000	4216	000	0000158	000000000000	06000000000000	863 940,00	0,00
31.12.2014	001686	231	0104	000000	4216	000	0000158	000000000000	06000000000000	22 462 437,30	0,00
31.12.2014	750094	401	0901	000000	0000	000	0000000	000000000000	00000000000000	646 772,40	0,00
31.12.2014	001978	401	0901	000000	0000	000	0000000	000000000000	00000000000000	2 930 114,54	0,00
31.12.2014	001978	401	0901	000000	0000	000	0000000	000000000000	00000000000000	0,00	2 930 114,54
31.12.2014	001895	403	0800	000000	0000	000	0000006	000000000000	00000000000000	800 000,00	0,00
31.12.2014	001878	403	0800	000000	0000	000	0000006	000000000000	00000000000000	995 895,00	0,00
31.12.2014	001894	403	0600	000000	0000	000	0000908	000000000000	00000000000000	0,00	395 247,71
31.12.2014	001894	403	0600	000000	0000	000	0000158	000000000000	00000000000000	0,00	6 719 221,91
31.12.2014	001894	403	0600	000000	0000	000	0000158	000000000000	00000000000000	0,00	1 391 452,55
31.12.2014	001894	403	0600	000000	0000	000	0000158	000000000000	00000000000000	0,00	11 929 174,13
31.12.2014	750130	021	0100	000000	0000	000	0000000	000000000000	00000000000000	0,00	874 384,00
31.12.2014	750128	021	0000	000000	0000	000	0000000	000000000000	00000000000000	0,00	874 384,00
31.12.2014	410373	231	0200	000000	1359	000	0000000	000000000000	01300001350000	9 075 000,00	0,00
31.12.2014	360010	231	0203	003612	2111	000	0000000	000000000000	09000000915154	187 660,00	0,00
31.12.2014	360010	231	0203	003612	2132	000	0000000	000000000000	09000000913800	900 668,00	0,00
31.12.2014	001978	403	0600	000000	0000	000	0000000	000000000000	00000000000000	2 930 114,54	0,00