

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 14692/2013
Sp. zn.: KON/14692/2012/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-05-10

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Štramberk, IČ 00298468 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 5. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	345/03/2012	2546
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	347/03/2012	2909

dne 6. 5. 2013 - 7. 5. 2013 přezkoumání hospodaření města k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Městský úřad Štramberk.

Zástupci města:

- Ing. Jan Socha, starosta města
- Hlávková Ing., Andrea, vedoucí finančního oddělení

Přezkoumání hospodaření města za rok 2012 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 8. 10. 2012 - 9. 10. 2012.

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 449/2009 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
17. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
18. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **vnitřní směrnice územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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 věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 byly zjištěny:

B.1.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

- účetnictví vedené územním celkem

Ověřením inventarizace účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a účtu 389 - Dohadné účty pasivní a souvisejících účetních dokladů (např. č. 50284 ze dne 9. 5. 2011) bylo zjištěno, že město časově nerozlišuje náklady vyplývající ze záloh na plyn a elektrickou energii do období, s nímž věcně a časově souvisí.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Ověřením účetních dokladů č. 50825, 50827 a 50829 ze dne 14. 1. 2013 bylo zjištěno, že **přijaté opatření bylo splněno.**

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 19. 6. 2012.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2012

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|--|----------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,80 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 11.458.574,41) | 14,03 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 4,32 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříletného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.



V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.


Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. I zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 7. 5. 2013

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Jan Socha, starosta města Štramberk	Dne:	15/05. 2013
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro město Štramberk

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- návrh rozpočtu města na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 2. 12. do 19. 12. 2011,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem města dne 17. 12. 2012 usnesením č. 12/156/1,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3 schvalována zastupitelstvem města usnesením č. 9/119/1 dne 21. 3., usnesením č. 10/131/1 dne 18. 6. a usnesením č. 11/146/1 dne 17. 9. 2012,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2017,
- rozpočet města na rok 2012 byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. 8/93/1 dne 19. 12. 2011,
- přípis o stanovení závazných ukazatelů příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Štramberk ze dne 3. 1. 2012 a organizační složce Dům s pečovatelskou službou Štramberk ze dne 3. 1. 2012,

- návrh závěrečného účtu města za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 5. do 20. 6. 2012 a schválen zastupitelstvem města usnesením č. 10/130/1 dne 18. 6. 2012 s výhradou,
- evidence pohledávek za nájem pozemků, např. nájemné na základě nájemní smlouvy č. SMM 3/2012 a č. 6/2011,
- evidence pohledávek za nájem nebytových prostor a poskytování souvisejících služeb; účetní doklad č. 171001, č. 171002, č. 17004, č. 171005 ze dne 31. 3. 2012,
- rada města projednala stav závazků k 31. 7. 2012 dne 11. 9. 2012 usnesením č. 38/666,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků města provedené k 31. 12. 2012,
- písemnosti týkající se odměn členů zastupitelstva města os.č. 12, 13, 44, 45, 53, 272 - 279, 283, 285, 296 a 298 - 300 za období 01 - 09/2012 včetně mzdových listů a usnesení zastupitelstva města č. 1/7/1, č. 1/7/2, č. 1/7/3, č. 1/8/1 a č. 1/8/2 ze dne 8. 11. 2010 a č. 3/24/1 ze dne 20. 12. 2010 a rady města č. 3/55/2 ze dne 14. 12. 2010 včetně přílohy (seznam předsedů a členů komisí rady města),
- písemnosti týkající se měsíčních odměn, peněžitých darů a příspěvků na penzijní připojištění členům zastupitelstva města os. č. 12, 13, 44, 45, 53, 272 - 279, 283, 296 a 298 - 300 za období 10 - 12/2012 (příspěvky na penzijní připojištění za období 01 - 12/2012) - mzdové listy za období 01 - 12/2012, usnesení zastupitelstva města č. 12/179 ze dne 17. 12. 2012 včetně příloh (návrhy darů uvolněným funkcionářům města a členům rady města), zápis z 12. zasedání zastupitelstva města konaného dne 17. 12. 2012, sdělení ze dne 31. 8. 2012 ve věci odvolání člena zastupitelstva města os. č. 274 z funkce předsedy komise pro projednávání přestupků, vnitřní předpis č. 1 - zásady pro použití a tvorbu sociálního fondu s účinností od 1. 1. 2011, usnesení zastupitelstva města č. 3/25 ze dne 20. 12. 2010,
- pokladní doklady č. 2553 - 2583 za období od 8. 8. do 15. 8. 2012,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2012,
- účetní doklady č. 30546 -30575 za období od 25. 5. do 31. 5. 2012,
- účetní doklady č. 130387 ze dne 10. 5., č. 130392 ze dne 30. 5., 130413 ze dne 11. 5., 130393 ze dne 15. 5. a č. 130423 ze dne 30. 5. 2012 (hospodářská činnost),
- účetní doklady č. 31018 -31096 za období od 4. 10. do 18. 10. 2012,
- účetní doklad č. 123252 ze dne 24. 5. 2012 - 123274 ze dne 31. 5. 2012, č. 123231 ze dne 23. 5. 2012,
- účetní doklady č. 007906 - 7908 za období od 21. 5. do 13. 6. 2012 (sociální fond),
- upomínka k pohledávce ze dne 17. 9. 2012 na vydané faktury č. 2011018, č. 2012123368, 2012123440, 2012123167, 2012123242, 2012123320,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2012,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012,
- darovací smlouva ze dne 10. 4. 2012 (poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 2.000,--; obdarovaný – TJ Rožnov pod Radhoštěm), usnesení rady města č. 24/504 ze dne 13. 3. 2012,
- smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města ze dne 19. 12. 2012 (TJ Kotouč Štramberk - poskytnuto Kč 64.000,--; Sdružení hudebníků dechového orchestru města Štramberk – poskytnuto Kč 30.000,--; Divadelní spolek KOTOUČ Štramberk – poskytnuto Kč 10.000,-- a Junák – svaz skautů a skautek ČR, středisko Štramberk – poskytnuto Kč 14.000,--), usnesení zastupitelstva města č. 12/178 ze dne 17. 12. 2012 včetně přílohy (návrh na rozdělení finančních příspěvků pro spolky a sdružení působících na území města Štramberk pro rok 2012),
- protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol u příjemců dotací z rozpočtu města ze dne 11. 5. 2012, 14. 5. 2012, 17. 5. 2012, 28. 5. 2012 a 18. 9. 2012 (Divadelní spolek Kotouč Štramberk - poskytnuto Kč 10.000,--; TJ Kotouč Štramberk, oddíl JUDO - poskytnuto Kč 11.500,--; Divadelní soubor "Divadlo pod věží", Štramberk - poskytnuto Kč 10.000,--; Český svaz včelařů, ZO Štramberk - poskytnuto

- Kč 2.500,--; TJ Kotouč Štramberk, oddíl odbíjené - poskytnuto Kč 7.500,-- a Organizační výbor GRACIA ČEZ-EDĚ, Orlová-Lutyně - poskytnuto Kč 15.000,--),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města ze dne 16. 5. 2012 (Organizační výbor GRACIA ČEZ-EDĚ, Orlová-Lutyně - poskytnuto Kč 15.000,--), usnesení rady města č. 24/505 ze dne 13. 3. 2012,
 - dotace poskytnuta na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši Kč 99.520,-- (ÚZ 98193), účetní doklady č. 31006 ze dne 1. 10., č. 31018 ze dne 4. 10., č. 31050 ze dne 9. 10., č. 31096 ze dne 18. 10. 2012,
 - rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 4. 7. 2012 o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu v Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón ve výši Kč 925.000,-- (ÚZ 34054), účetní doklady č. 1594 - 1596 ze dne 12. 9. 2012 (zaslání dotací příjemcům dotace),
 - nájemní smlouva č. SSM 3/2012 ze dne 30. 4. 2012 (pronájem pozemku p.č. 2960/1 v k.ú. Štramberk), usnesení rady města č. 27/550/1 a č. 27/550/2 ze dne 24. 4. 2012, oznámení o záměru pronajmout nemovitý majetek (zveřejněno v době od 14. 3. 2012 do 29. 3. 2012 pod evidenčním číslem 20/2012),
 - nájemní smlouva č. SSM 6/2012 ze dne 25. 7. 2012 (pronájem pozemku p.č. 2112 v k.ú. Štramberk), usnesení rady města č. 35/631 ze dne 17. 7. 2012, oznámení o záměru pronajmout nemovitý majetek (zveřejněno v době od 17. 5. 2012 do 4. 6. 2012 pod evidenčním číslem 37/2012),
 - smlouva o dílo ze dne 8. 10. 2012 (zhotovitel: as4u.cz, s.r.o. Praha; předmět smlouvy: vytvoření informační databáze s uživatelským rozhraním pro správu a sdílení dat za účelem modernizace webových stránek TIC Štramberk a redakčního systému pro správu webu včetně instalace systému a aktualizace webových stránek městského úřadu ve Štramberku; cena díla: Kč 117.000,-- bez DPH), smlouva o poskytování služeb ze dne 29. 10. 2012 (poskytovatel: as4u.cz, s.r.o. Praha; předmět smlouvy: technická podpora v rámci poskytnutí redakčního systému as4u pro správu webu Města Štramberk a TIC Štramberk a služby webhostingu zajišťující provoz webu města a TIC města; cena za realizaci předmětu smlouvy: Kč 500,-- měsíčně), usnesení rady města č. 39/698/1, č. 39/698/2 a č. 39/698/3 ze dne 4. 10. 2012 a č. 40/710 ze dne 23. 10. 2012, písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně zápisu z jednání komise pro hodnocení nabídek ze dne 2. 10. 2012, účetní doklady č. 31337 (faktura přijatá na částku Kč 71.000,--) a č. 31341 ze dne 18. 12. 2012 (faktura přijatá na částku Kč 69.400,--), výpis z účtu ze dne 18. 12. 2012,
 - kupní smlouva č. SMM 2/2012 ze dne 16. 4. 2012 (prodej pozemku p.č. 411/1 v k.ú. Štramberk), usnesení zastupitelstva města č. 8/106 ze dne 19. 12. 2011, oznámení o záměru prodat nemovitý majetek (zveřejněno v době od 23. 11. 2011 do 10. 12. 2011 pod evidenčním číslem 98/2011), účetní doklady č. 3194 ze dne 31. 12. 2011 a č. 3042 ze dne 17. 4. 2012,
 - kupní smlouva č. SMM 1/2012 ze dne 20. 2. 2012 (prodej pozemku p.č. 2627 – zahrada o výměře 4128 m² v k.ú. Štramberk za kupní cenu Kč 82.560,-- fyzické osobě), usnesení zastupitelstva města č. 8/108 ze dne 19. 12. 2011 včetně zprávy určené pro zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 12. 2011 (návrh na usnesení a důvodová zpráva), oznámení o záměru prodat nemovitý majetek (zveřejněno v období od 16. 5. 2011 do 3. 6. 2011 pod evidenčním číslem písemnosti č. 45/2011), znalecký posudek č. 3223-31/2011 o obvyklé ceně pozemku ze dne 10. 6. 2011, účetní doklady č. 3194 ze dne 31. 12. 2011, č. 3023 ze dne 21. 2. 2012 a č. 130079 ze dne 31. 1. 2012, výpis z běžného účtu u České spořitelny, a.s. č. A. 1 ze dne 31. 1. 2012 (úhrada kupní ceny),
 - kupní smlouva č. SMM 4/2012 ze dne 2. 4. 2012 (prodej pozemku p.č. 15/6 v k.ú. Štramberk), usnesení zastupitelstva města č. 9/125 ze dne 21. 3. 2012, oznámení o záměru prodat nemovitý majetek (zveřejněno v době od 21. 10. 2011 do 7. 11. 2011 pod evidenčním číslem 88/2011), účetní doklad č. 3041 ze dne 3. 4. 2012,
 - darovací smlouva ze dne 16. 7. 2012 na bezúplatný převod na město; p.č. 1133/15, p.č. 1133/16, p.č. 1133/17, p.č. 1134/38, p.č. 1134/39, p.č. 1134/17, p.č. 1133/11, p.č. 1134/27; zastupitelstvo města schválilo dne 18. 6. 2012 usnesením č. 10/140/2; účetní doklad č. 3087 ze dne 17. 7. 2012, inv. čísla zařazených pozemků A01804 - A01811,

- dohoda o narovnání ze dne 18. 7. 2012; předmětem smlouvy je narovnání vzájemných práv a povinností vyplývajících ze smluvního vztahu založeného kupní smlouvou ze dne 5. 2. 2009; zastupitelstvem města projednáno dne 18. 6. 2012, usnesení č. 10/140/1, účetní doklad č. 3102 ze dne 30. 9. 2012,
- smlouva č. 05/12 ze dne 28. 3. 2012 (zhotovitel: UNISTAD, spol. s r.o. Suchdol nad Odrou; předmět smlouvy: dílo "Oprava hradební zdi v areálu Trúba - 54 mb"; cena díla: Kč 716.666,-- bez DPH), usnesení rady města č. 25/525/1 a č. 25/525/2 ze dne 28. 3. 2012, písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně zápisu ze dne 28. 3. 2012 (vyhodnocení nabídek),
- vnitřní norma č. 8/2010 - Nakládání s pohledávkami, č. 9/2010 - Směrnice pro časové rozlišení, č. 10/2010 - Opravné položky k pohledávkám, vše s platností od roku 2010,
- směrnice č. 13/2004 k finanční kontrole ze dne 18. 10. 2004 včetně dodatku č. 1 ze dne 1. 7. 2011 a příloh č. 1 - 3 k dodatku č. 1,
- zpráva o daňové kontrole provedené Finančním úřadem Ostrava, pracoviště Nový Jičín ze dne 6. 6. 2012,
- kontrolní protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené Regionální radou regionu soudržnosti Moravskoslezsko ze dne 6. 12. 2012,
- protokol č. VSK/2012/Štramberk o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2011 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Štramberk ze dne 29. 2. 2012,
- zásady pro použití a tvorbu sociálního fondu účinné od 1. 1. 2011,
- účetní doklady č. 7907 - 7912 za období od 28. 6. do 17. 12. 2012 (sociální fond),
- zápisy z jednání finančního výboru konaných ve dnech 9. 1., 12. 3., 28. 5., 14. 6. a 3. 9. 2012,
- změna hospodářského plánu č. 3 schválena zastupitelstvem města dne 17. 12. 2012 usnesením č. 12/156/2,
- plán hospodářské činnosti pro rok 2012 schválený zastupitelstvem města usnesením č. 8/93/2 dne 19. 12. 2011, změny plánu hospodářské činnosti č. 1 a 2 schválené zastupitelstvem města usnesením č. 10/131/2 dne 18. 6. a č. 11/146/2 dne 17. 9. 2012.