

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Město Napajedla
Masarykovo náměstí 89
763 61 Napajedla

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. května 2017	Ing. Dana Vaňková	KUZL 42133/2016	KUSP 42133/2016

Zpráva č. 246/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Napajedla, IČ: 00284220
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 31.10.2016 - 11.11.2016 (dílčí přezkoumání)
15.5.2017 - 26.5.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 31.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26.5.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Napajedla, Masarykovo náměstí 89
763 61 Napajedla

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková
kontrolor: Ing. Jana Brázdilová

Město Napajedla zastupovaly:
starostka: Ing. Irena Brabcová
vedoucí ekonomického odboru: Ing. Ivo Šlíma

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti												
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Napajedla na rok 2016 byl zpracován na straně příjmů v členění dle jednotlivých tříd, výdaje na oddíly a financování na položky. Kontrola byl předložen návrh rozpočtu města, který byl sestavený jako schodkový s příjmy ve výši 106 292 000 Kč a výdaji ve výši 121 831 000 Kč. Návrh rozpočtu byl na úřední desce města vyvěšen v období 10. 11. 2015 až 26. 11. 2015, ve stejném termínu byl zveřejněn také na elektronické úřední desce v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.												
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Zastupitelstvo města zmocnilo radu města k provádění změn rozpočtu blíže specifikovaných ve Směrnici o pravidlech rozpočtového hospodaření. Pokud se týká změny rozpočtu, která má za následek změnu celkového objemu rozpočtovaných prostředků, příp. závazných ukazatelů, tyto změny rozpočtu projednává zastupitelstvo města.</p> <p>Ke kontrole byla předložena evidence rozpočtových opatření vedená v souladu s ust. § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. V roce 2016 bylo provedeno celkem 47 změn rozpočtu. Rozpočtová opatření byla následně promítnuta do rozpočtu města.</p> <p>Celkově byly na základě rozpočtových opatření provedeny následující změny:</p> <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>- příjmy celkem se zvýšily o</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">16 791 700 Kč</td> </tr> <tr> <td>- běžné výdaje se snížily o</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">2 805 400 Kč</td> </tr> <tr> <td>- kapitálové výdaje se zvýšily o</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">3 767 000 Kč</td> </tr> <tr> <td>- financování se snížilo o</td> <td style="text-align: right;">+</td> <td style="text-align: right;">15 830 100 Kč</td> </tr> </table>	- příjmy celkem se zvýšily o	+	16 791 700 Kč	- běžné výdaje se snížily o	+	2 805 400 Kč	- kapitálové výdaje se zvýšily o	+	3 767 000 Kč	- financování se snížilo o	+	15 830 100 Kč
- příjmy celkem se zvýšily o	+	16 791 700 Kč											
- běžné výdaje se snížily o	+	2 805 400 Kč											
- kapitálové výdaje se zvýšily o	+	3 767 000 Kč											
- financování se snížilo o	+	15 830 100 Kč											
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled na roky 2014 – 2017 byl schválen Zastupitelstvem města Napajedla dne 28. 11. 2012 (usnesení č. 12/175/2012). Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Předloženo bylo také podrobné písemné zdůvodnění rozpočtového výhledu.</p> <p>Rozpočtový výhled na roky 2017 – 2010 byl schválen Zastupitelstvem města Napajedla dne 22. 6. 2016 (usnesení č. 10/132/2016). Rozpočtový výhled byl rozšířen o investiční část, schváleno bylo ZM dne 21. 9. 2016 (usnesení č. 12/156/2016). Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Předloženo bylo také podrobné písemné zdůvodnění rozpočtového výhledu.</p>												
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 25. 11. 2015 (usnesení č. 7/102/2015) jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 106 292 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 120 979 tis. Kč, financování je ve výši 14 687 tis. Kč. Oproti předloženému návrhu rozpočtu byla na výdajové straně rozpočtu zastupitelstvem odsouhlasena změna u devíti položek, celkové snížení výdajů bylo ve výši 852 tis. Kč. Jako součást rozpočtu byly schváleny závazné ukazatele rozpočtu města na rok 2016, a to pro příjmy - objemy předpokládaných finančních prostředků v jednotlivých třídách, v oblasti financování v jednotlivých položkách a ve výdajové části rozpočtu v jednotlivých oddílech rozpočtu. Dále byly jako závazné ukazatele stanoveny příspěvky												

příspěvkovým organizacím města a příspěvky jiným subjektům. V souladu se Směrnicí o pravidlech rozpočtového hospodaření byla radě města pro rok 2016 schválena částka 1 282 000,- Kč jako rezerva bez rozlišení určená pro použití v průběhu roku dle aktuální potřeby. Tyto finanční prostředky jsou převáděny z rezervy formou rozpočtových opatření, které rada dává na vědomí zastupitelstvu města, přičemž nedochází k navýšení nebo snížení schváleného rozpočtu na příjmové a výdajové straně.

Po schválení rozpočtu v zastupitelstvu města bylo Radě města Napajedla uloženo provedení podrobného rozpisu rozpočtu dle platné rozpočtové skladby. Rada schválila podrobný rozpis rozpočtu v příjmové oblasti na položky, ve výdajové na paragrafy, položky a akce (ORJ) dne 16. 12. 2015.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Jako závazný ukazatel rozpočtu byly příspěvkovým organizacím města schváleny neinvestiční příspěvky na činnost v celkové výši 36 750 000,- Kč (MŠ, 1. ZŠ, 2. ZŠ, Klub kultury Napajedla, DDM Matýsek Napajedla, Služby města Napajedla a Pečovatelství služba Napajedla) a rovněž další příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků nebo soukromých subjektů v celkové výši 1 328 000,- Kč (Zlínskému kraji na dopravní obslužnost, roční poplatek na JD TM ZK a ČSAD Vsetín, a.s. na Integrovaný dopravní systém).

Rada města Napajedla schválila usnesením č. 19/414/2015 podrobný rozpis rozpočtu města na rok 2016, na základě kterého v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění byly **sděleny závazné ukazatele jednotlivým organizacím písemně dne 11. 1. 2016.**

Závazným ukazatelem rozpočtů všech příspěvkových organizací vůči zřizovateli byly stanoveny výše neinvestičního poskytnutého příspěvku na rok 2016.

K 31. 12. 2016 byly dle výkazu Fin 2-12 M **vyplaceny neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím** ve výši **33 787 000,- Kč**, jednalo se o:

- neinvestiční příspěvek pro mateřskou školu na OdPa 3111 pol. 5331 ve výši **2 575 000,-Kč** (celkem rozpočtováno 2 575 000,- Kč, do 31. 12. 2016 nedošlo ke změně).
- neinvestiční příspěvek pro základní školy na OdPa 3113 pol. 5331 ve výši **7 263 000,-Kč** (celkem rozpočtováno 7 263 000,- Kč, do 31. 12. 2016 nedošlo ke změně).
- neinvestiční příspěvek pro Klub kultury Napajedla na OdPa 3392 pol. 5331 ve výši **7 962 000,-Kč** (celkem rozpočtováno 8 030 000,- Kč, do 31. 12. 2016 nedošlo ke změně). Kontrolou výkazu Fin 2-12 M a hlavní knihy za 12/2016 bylo zjištěno, že Klubu kultury Napajedla bylo k 31. 12. 2016 zasláno o 68 000,- Kč méně než byl schválený neinvestiční příspěvek pro rok 2016 (celkem schváleno a rozpočtováno 8 030 000,- Kč). Odpovědná pracovnice tuto skutečnost zjistila kontrolou v lednu 2017. Na jednání ZM dne 22. 2. 2017 byl usnesením č. 14/198/2017 schválen neinvestiční příspěvek ve výši 68 000,- Kč v roce 2017 (součást RO č. 5/2017), jako doplatek neinvestičního příspěvku za rok 2016. Kontrola prověřila na elektronický výpis ze dne 14. 3. 2017, že částka ve výši 68 000,- Kč byla uhrazena zřízené PO.
- neinvestiční příspěvek pro DDM Matýsek Napajedla na OdPa 3421 pol. 5331 ve výši **846 000,- Kč** (celkem rozpočtováno 816 000,- Kč, zvýšeno RO č. 17/2016 na 846 000,- Kč, sděleno písemně dne 2. 5. 2016),
- neinvestiční příspěvek pro Služby města Napajedla na OdPa 3639 pol. 5331 ve výši **14 623 000,- Kč** (rozpočtováno 14 458 000,- Kč, zvýšeno RO č. 42/2016 na 14 623 000,00 Kč, sděleno písemně dne 12. 12. 2016).
- neinvestiční příspěvek pro Pečovatelství službu Napajedla na OdPa 4351 pol. 5331 ve výši **518 000,- Kč** (rozpočtováno 3 608 000,- Kč, snížení RO č. 24/2016

na 1 308 000,- Kč, sděleno písemně dne 27. 6. 2016, dále sníženo RO č. 45/2016 na 518 000,- Kč, sděleno písemně dne 13. 12. 2016).

Dále byly k 31. 12. 2016 dle výkazu FIN 2-12 M **vyplaceny příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků** a jiných subjektů ve výši 737 452,- Kč, jednalo se o:

- výdaj na dopravní územní obslužnost (ČSAD Vsetín, a.s.) na OdPa 2221 pol. 5193 ve výši 500 000,- Kč (rozpočtováno celkem 550 000,- Kč),
- neinvestiční transfer krajům na OdPa 2221 pol. 5323 ve výši 724 900,- Kč (rozpočtováno celkem 750 000,- Kč),
- výdaj na JD TM ZK na OdPa 3636 pol. 5169 ve výši 28 795,00 Kč (rozpočtováno celkem 28 000,- Kč, RO zvýšení na 128 000,- Kč).

Závěrečný účet

Závěrečný účet města Napajedla za rok 2015 byl zpracován dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce města v období od 6. 6. do 22. 6. 2016, ve stejném období byl zveřejněn také na elektronické úřední desce včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města. Zastupitelstvo města projednalo závěrečný účet spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2015 na svém zasedání dne 22. června 2016 a schválilo jej bez výhrad. Schváleno bylo usnesením č. 10/131/2016.

Současně byla dne 22. 6. 2016 schválena účetní závěrka města Napajedla za rok 2015 a převedení hospodářského výsledku – zisk po zdanění ve výši 10 750 695,55 Kč – v plné výši na účet 432-Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Bankovní výpis

Město používá následující bankovní účty – zůstatky k 31. 12. 2016 v Kč:

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 27-1409287339/0800 (výdaj.účet – 231 3000)	943 228,19 Kč
– ověřeno na výpis č.59	
- č.ú. 1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4000)	42 090 702,59 Kč
– ověřeno na výpis z účtu č. 61	
- č.ú. 20183-1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4800)	10 387 871,61 Kč
– ověřeno na výpis č. 14	
- č.ú. 19-1409287339/0800 (příjm.účet – 231 6000)	263 262,75 Kč
– ověřeno na výpis č. 61	
- č.ú. 30015-1409287339/0800 (ZBÚ-231 6300-6300)	13 502,11 Kč
- ověřeno na výpis č. 18	

Celkem 53 698 567,25 Kč

UniCredit Bank, a.s.:

- č.ú. 2108163724/2700 (ZBÚ - 231 4600)	19 561 762,32 Kč
– ověřeno na výpis č. 12	

ČNB

-č.ú. 94-33421661/0710 (ZBU- 231 4100)	2 460 469,10 Kč
– výpis č. 40	

Účet 231 celkem 75 720 798,67 Kč

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 1409286379/0800 (fond zaměst. – 236 1000)	45 959,68 Kč
– ověřeno na výpis č. 37	
- č.ú. 1405337319/0800 (FRB - 236 1200)	0 Kč
– ověřeno na výpis č. 3	

Účet 236 celkem 45 959,68Kč

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 1412098379/0800 (NBTH – 245 0060) 1 059 958,45 Kč
 – ověřeno na výpis č. 9
 - č.ú. 80039-1409287339/0800 (veř.opatrovník-245 0070) 8 165,01 Kč
 – ověřeno na výpis č. 12

Účet 245 celkem 1 068 123,46 Kč

Zůstatky výše uvedených analytických účtů k syntetickým účtům 231, 236 a 245 byly ověřeny na HUK za období 12/2016 a Rozvahu za období 12/2016 – rozdíly nebyly zjištěny.

Na účtu 245 -Ostatní běžné účty byl k 31. 12. 2016 vykázán zůstatek ve výši 1 068 123,46 Kč. Jedná se o účty města, se kterými disponují město i jím založená společnost, ale pouze v záležitostech, které se týkají výkonu činností prováděných pro město. Na účtu 245 0060-NBTH byla uvedena částka 1 059 958,45 Kč a na účtu 245 0070-veřejný opatrovník částka 8 165,01 Kč. Tyto zůstatky byly doloženy bankovními výpisy k 31. 12. 2016.

Se společností NBTH s.r.o. uzavřelo město dne 24. 4. 2006 Mandátní smlouvu č. 01/M/2006, jejímž předmětem je úplatné obstarávání správy domů, bytů a nebytových prostor v majetku města Napajedla, tj. výběr nájmu a záloh za energie a služby a jejich následné vyúčtování. Z vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů (čl. 19) vyplývá, že založená obchodní společnost předkládá měsíčně městu uzávěrku účetnictví (sestava 130 – Hlavní kniha od NBTH), na základě které dochází k proúčtování obrátů na příslušných účtech města (245 0060, 261 0300, 262 0300, 311 0500, 311 0551, 314 0600, 321 0060, 324 0600, 378 0600).

Zálohy hrazené společností NBTH s.r.o. dodavatelům energií jsou účtovány na účet 314 s analytickým členěním dle konkrétního druhu (v účetnictví NBTH), naopak zálohy přijaté od jednotlivých nájemníků jsou účtovány na účet 324 s analytickým členěním (v účetnictví NBTH). Okruh společnosti NBTH je účtován v účetnictví města mimorozpočtově.

Evidence poplatků Město Napajedla v kontrolovaném období vybíralo poplatky na základě níže předložených OZV:

„**Obecně závazná vyhláška č. 2/2010**“ – účinnost dnem 1. 1. 2011, schválená zastupitelstvem dne 1. 12. 2010 usnesením č. 2/19/2010. Předmětem vyhlášky je výčet poplatků **za užívání veřejného prostranství** včetně sazeb dle doby užívání, velikosti a splatnosti poplatku. Za veřejné prostranství činily poplatky v roce 2016 do 31. 12. 2016 celkem 12 646,- Kč (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1343), dle upraveného rozpočtu počítáno s příjmy ve výši 20 000,- Kč.

„**Obecně závazná vyhláška č. 3/2010**“ – účinnost dnem 1. 1. 2011, schválená zastupitelstvem dne 1. 12. 2010 usnesením č. 2/19/2010. Předmětem vyhlášky je poplatek **z ubytovací kapacity** ve výši 4,- Kč za každé využití lůžko a den. Bližší podmínky jsou stanoveny ve vyhlášce. Poplatky z ubytovací kapacity činily v roce 2016 do 31. 12. 2016 celkem 25 248,- Kč (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1345), dle upraveného rozpočtu počítáno s příjmy ve výši 20 000,00 Kč.

„**Obecně závazná vyhláška č. 4/2010**“ – účinnost dnem 1. 1. 2011, schválená zastupitelstvem dne 1. 12. 2010 usnesením č. 2/19/2010, novelizována OZV č. 3/2012 s účinností od 1. 1. 2013 a schválená zastupitelstvem dne 28. 11. 2012 usnesením č. 12/182/2012. Předmětem vyhlášky jsou stanovené poplatky **ze psů**. Poplatek ze psů byl stanoven pro psy starší 3 měsíců následovně. Je-li pes chován v rodinném domě – poplatek činí 200,- Kč/rok za prvního psa, 300,- Kč/rok za druhého a každého dalšího psa. Je-li pes chován v bytovém domě o čtyřech a více bytových jednotkách, činí poplatek 1 200,- Kč/rok za prvního psa,

1800,- Kč/rok za druhého a každého dalšího psa. Dále vyhláška uvádí slevy a termíny splatnosti poplatků. Na poplatcích ze psů bylo v roce 2016 do 31. 12. 2016 **vybráno celkem 172 221,- Kč** (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1341, souhlasilo s obratem strany DAL AÚ 315 0200), dle upraveného rozpočtu počítáno s příjmy ve výši 170 000,00 Kč.

Dle předložených podkladů k proučtování předpisů, byl dokladem č. 800286 ze dne 27. 5. 2016 proučtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za psy** ve výši **175 104,00 Kč** (MD 315 0200/D 606 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2016) byl tento předpis upraven o částky:

+ 100,- Kč, dokladem č. 800285, ze dne 25. 5. 2016 (oprava z roku 2015)

+ 151,- Kč, dokladem č. 800360, ze dne 30. 6. 2016

- 600,- Kč, dokladem č. 800412, ze dne 31. 7. 2016

+ 84,- Kč, dokladem č. 800434, ze dne 31. 8. 2016

+ 134,- Kč, dokladem č. 800495, ze dne 30. 9. 2016

+ 413,- Kč, dokladem č. 800620, ze dne 31. 10. 2016

+ 335,- Kč, dokladem č. 800674 ze dne 30. 11. 2016

+ 400,- Kč, dokladem č. 800726 ze dne 28. 12. 2016

-2000,- Kč, dokladem č. 368 ze dne 31. 12. 2016 (doučtování na skutečnost dle evidence)

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu** pohledávky z poplatku za psy o částku 983,- Kč. K 31. 12. 2016 byla tedy proučtována pohledávka na analytickém účtu 315 0200 **ve výši 174 121,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 315 0200 dle HUK za 12/2016.

K 31. 12. 2016 evidovalo město **nehrazené pohledávky z poplatku ze psů** ve výši **3 600,- Kč** (z toho 200,- Kč nedoplatky z minulých let, nedoplatky za rok 2016 ve výši 3 200,- Kč, a vyměřené pokuty ve výši 200,- Kč).

Kontrola u odpovědné pracovnice prověřila tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti. O opravných položkách k pohledávkám po splatnosti bylo účtováno vždy kvartálně na účtu 192 0200.

„Obecně závazná vyhláška č. 1/2006 – účinnost od 24. 3. 2006, schválená zastupitelstvem dne 27. 2. 2006 usnesením č. 16/2/2006. Vyhláškou se stanovuje systém shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů vznikajících na území města, včetně systému nakládání se stavebním odpadem.

Zastupitelstvo Města Napajedla schválilo na svém zasedání usnesením č. 8/119/2016 ze dne 24. 2. 2016 Ceník výše úhrad **za shromažďování, sběr, přepravu, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území města Napajedla pro rok 2016**. Za sběr a svoz komunálního odpadu město obdrželo v roce 2016 do 31. 12. 2016 celkem 3 689 918,07 Kč. Ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31. 12. 2016 byl sběr a svoz komunálního odpadu sledován na par. 3722, položce 2111, dle upraveného rozpočtu bylo počítáno s příjmy ve výši 3 500 000,00 Kč.

Dle předloženého ceníku je **možné zvolit variantu** podle počtu svozů (2x týdně, 1x týdně, 1x za 14 dní, 1x měsíčně, kombinovaný vývoz) a dále podle objemu odpadové nádoby v litrech (kontejner 1 100 l, nádoba 240 l, nádoba 110 – 120 l).

Dle předložených podkladů k proučtování předpisů, byl dokladem č. 800287 ze dne 31. 5. 2016 proučtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **1 346 336,- Kč** (MD 311 0240/D 602 0300). Dále byly v měsíci květnu ještě provedeny **úpravy** hlavního předpisu a to doklady č. 800288, 800289, 800290, 800291, 800292, 800293 a 800296 v celkové výši **5 299,- Kč** (účtováno MD 311 0240/D 602 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2016) byl tento předpis upraven o částky:

- 300,- Kč, dokladem č. 800359, ze dne 30. 6. 2016

- 1 974,- Kč, dokladem č. 800394, ze dne 29. 7. 2016

- 8 451,- Kč, dokladem č. 800433, ze dne 31. 8. 2016

+ 1 760,- Kč, dokladem č. 800551, ze dne 30. 9. 2016
 -2 637,- Kč, dokladem č. 800618 ze dne 27. 10. 2016
 + 260,- Kč, dokladem č. 800685 ze dne 30. 11. 2016
 + 1330,- Kč, dokladem č. 800725 ze dne 28. 12. 2016
 + 200,- Kč, dokladem č. 367 ze dne 31. 12. 2016 (doučtování na skutečnost dle evidence)

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu** pohledávky z poplatku za odpady o částku 9 812,- Kč. K 31. 12. 2016 byla tedy proúčtována pohledávka na analytickém účtu 311 0240 **ve výši 1 341 823,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 311 0240 dle HUK za 12/2016.

K 31. 12. 2016 evidovalo město **neuhrazené pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **0,- Kč**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha (dále jen HUK) ze dne 17. 2. 2017 byla sestavena za období 12/2016 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze za období 12/2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byly předloženy:

- Příkaz k inventarizaci majetku a závazků města Napajedla,
- Inventurní soupisy jednotlivých druhů majetku a závazků,
- Inventarizační zápisy dílčích inventarizačních komisí,
- Vyřazovací a likvidační protokoly,
- Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků města Napajedla za rok 2016,
- Rozvaha a Hlavní kniha k 31. 12. 2016.

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starostky ze dne 31. 10. 2016, kterým byli jmenováni členové ústřední inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí a stanoven harmonogram a metodika provedení inventarizace. Průběh inventarizace se řídil Směrnicí pro provedení inventarizace majetku a závazků.

Inventura dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (software, DDNM, ostatní DNM, HIM, pozemky, umělecká díla a předměty a nedokončený dlouhodobý majetek) byla provedena ke dni 30. 11. 2016. Inventura probíhala na úsecích radnice, městská policie a JSDHM, zdravotní středisko a DPS, ČOV, kompostárna, sběrný dvůr, klášter, pozemky, stavby, stavební úřad a sociální odbor, nehmotný majetek. Ke dni 31. 12. 2016 byl stav majetku opraven o přírůstky a úbytky majetku města za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období. Evidence majetku je vedena pomocí programu FENIX.

Ke dni 31. 12. 2016 byla provedena fyzická inventura u zásob a peněz a dokladová inventura u ostatního majetku (finanční majetek, zásoby, bankovní účty, pohledávky a závazky). Zjištěné stavy byly porovnány se stavy účetními.

Stavy hmotného majetku k 30. 11. 2016 byly doloženy inventurními soupisy dle jejich konkrétního umístění. Majetek pořízený v průběhu roku byl doložen příjemkami, u kterých byla přiložena kopie faktury, tyto jsou zakládány v samostatném šanonu. Dále byly předloženy zápisy z likvidační komise a návrhy na vyřazení hmotného a nehmotného majetku. Dále byl předložen šanon „Majetek“, ve kterém byly založeny protokoly o zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku, protokoly o doučtování dlouhodobého majetku, protokoly o zařazení a vyřazení drobného majetku. K těmto pohybům byl doložen opis účetních dokladů, ze kterých bylo zřejmé zaúčtování příslušného účetního případu. Pohyby majetku uskutečněné v měsíci prosinci byly doloženy. Rekapitulační tabulka sestavená k 31. 12. 2016 měla návaznost na předložené inventurní soupisy, zápisy dílčích inventarizačních komisí a na rozvahu a hlavní knihu.

Majetek svěřený příspěvkovým organizacím a majetek nabytý příspěvkovými organizacemi pro zřizovatele byl ověřen v rámci inventarizací jednotlivých PO a byl doložen potvrzením ředitele PO.

V závěrečné zprávě o provedení inventarizace majetku a závazků města Napajedla za rok 2016 vypracované dne 14. 2. 2017 byl uveden majetek navržený k vyřazení a dále drobná zjištění, která byla do 31. 12. 2016 napravena.

Účet 021-Budovy, stavby – 793 747 513,17 Kč

Byly doloženy inventurní soupisy dle jednotlivých analytických účtů k účtu 021, byla ověřena návaznost na zůstatky vykázané v účetnictví. Přírůstky a úbytky za prosinec 2016 byly doloženy.

Účet 021 je analyticky rozčleněn v souladu s ustanovením vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Účet 022- Samost.mov.věci a soubory – 59 576 146,36 Kč. Hodnota účtu byla prokázána položkovými soupisy majetku dle jednotlivých oblastí – inventarizačních komisí.

Účet 031-Pozemky – Na účtu je vykázán zůstatek ve výši 42 226 190,19 Kč.

Byly předloženy inventurní soupisy pozemků sestavené k 30. 11. 2016 zpracované programem Fenix-majetek s rozčleněním dle jednotlivých analytických účtů, celkový stav pozemků byl k tomuto datu vykázán ve výši 42 225 445,19 Kč. Soupisy pozemků obsahovaly inv.číslo, číslo parcely, pořizovací hodnotu, výměru a datum zařazení. Tyto soupisy měly návaznost na údaje uvedené na účtu 031. Do 31. 12. 2016 se hodnota účtu snížila o celkovou částku 745,- Kč.

Některé z pohybů proučtovaných na účtu 031 jsou blíže uvedeny níže v textu v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod). Řada pohybů na účtu 031 byla provedena na základě změn v důsledku digitalizace pozemků. K proučtovaným pohybům byly doloženy protokoly o zařazení/vyřazení parcely.

Účet 061- Majetk.účasti v os.s rozh.vlivem – 31 315 000,- Kč

V roce 2016 se hodnota účtu zvýšila o 1 400 tis. Kč. Byly předloženy výpisy z obchodního rejstříku obchodních společností, které prokázaly základní kapitál těchto společností: Technická správa města, s.r.o. ve výši 3 910 000,- Kč (dle OR 200 tis. Kč, mimo základní kapitál 3 710 tis. Kč – 061 0100), NTV cable s.r.o. 12 900 000,- Kč (061 0200) a NBTH, s.r.o. ve výši 14 505 000,- Kč (061 0300).

Účet 069- Ost.dlouh.finanční majetek – na účtu je vykázána částka 5 867 520,- Kč.

Město je dle výpisu ze Střediska cenných papírů majitelem 36 672 ks akcií VaK Zlín, a.s. v nominální hodnotě 1 000,- Kč/akcii (36 672 000,- Kč). V roce 2002 uzavřelo město s budoucím kupujícím Českou spořitelnou, a.s. dvě Smlouvy o budoucí smlouvě o koupi akcií v celkovém počtu 36 670 ks akcií VaK (2 akcie si město nadále ponechá ve svém majetku). Cena byla sjednána ve výši 160,- Kč/akcii s tím, že 80 % ceny akcií, tj. celkem 4 693 760,- Kč uhradí budoucí kupující po podpisu budoucí smlouvy jako zálohu. Tato částka byla městu uhrazena již v roce 2002 a je vedena na účtu 455-Dlouhodobé přijaté zálohy. Zbývajících 20 % ceny akcií bude uhrazeno po podpisu smlouvy o koupi akcií.

O rozdíl v ocenění ve výši 30 804 480,- Kč (840 Kč x 36 672 ks) je snížena hodnota účtu 069, zaúčtováno na účtu 069 0110 – oceňovací rozdíly VAK. Akcie v počtu 36 670 ks jsou stále vedeny v SCP jako majetek města.

Účty časového rozlišení

Účet 381 0300 – Náklady příštích období – 73 662,- Kč

Jednalo se o úhradu pojistného vztahujícího se k roku 2017 ve výši 19 911,- Kč, dále o pojistné ve výši 43 666,- Kč a o předplatné CODEXIS na období r. 2017 ve výši 10 085,- Kč.

Účet 384 0300 – Výnosy příštích období – 3 769 410,- Kč

Jednalo se o předpokládanou výši DPPO za město za rok 2016. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 385 0300 – Příjmy příštích období – 3 980,- Kč

Jednalo se o neuhrazené matriční poplatky výnosově se vztahující k roku 2016 ve výši 2 240,- Kč a poplatky Czech point ve výši 1 740,- Kč.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 7 384 065,- Kč

Jedná se o dohadnou položku na provozní zálohy ve výši 47 000,- Kč, na spotřebu elektřiny ve výši 207 402,- Kč, na spotřebu plynu ve výši 17 614,- Kč, na vodu ve výši 15 240,- Kč, a dohad na dopravní obslužnost ve výši 500 000,- Kč. Na účtu je dále vedena dohadná položka na licenci ESET Smart Security ve výši 2 055,- Kč a na prodloužení domény pro hasiče ve výši 811,- Kč. Dále je na účtu vedena poskytnutá záloha na dotace ve výši 6 593 943,- Kč (389 0500).

Zjištění:

Byla doložena písemnost s názvem „Výzva k úhradě č. 151600686“ na částku 811,- Kč ze dne 20. 1. 2016. V popisu je uvedeno „Prodloužení domény – hasicinapajedla.cz“, není ale uvedeno, kterého období se doména týká. Částka 811,- Kč byla uhrazena 18. 2. 2016, zaúčtováno bylo na MD 314 (5512/5169). Dne 31. 12. 2016 byla částka 811,- Kč zaúčtována zápisem MD 518/D 389. Na písemnosti je uvedeno, že Výzva k úhradě není daňový dokladem, po úhradě bude do 14 dnů zaslán daňový doklad s rozpisem DPH. Kontrola upozorňuje, že v rámci inventarizace účtu 314 měl být dodavatel Websitemaster a.s., Praha vyzván k doložení daňového dokladu, na základě kterého by následně došlo k proúčtování účetního případu do nákladů, nejednalo se o dohadnou položku. K 31. 12. 2016 již nemělo být vedeno na účtu 314 ani 389.

Dále byla doložena zálohová faktura ze dne 18. 11. 2014 vystavená společností ESET software spol. s r.o. na částku 2 055,- Kč (F 1123). V popisu faktury je uvedeno, že se jedná o rozšíření ESET Smart Security – 1 stanice. Záloha byla uhrazena již v roce 2014, zaúčtována byla 2. 12. 2014 na MD 314 (5512/5172)/D 321. Dne 31. 12. 2014 byla částka 2 055,- Kč zaúčtována dokladem č. 442 zápisem MD 518/D 389 (v rámci souhrnné částky 26 255,- Kč). Dle kontroly se nejedná o krátkodobý závazek ve smyslu ust. § 32, odst. 8 c) Vyhl. 410/2009 Sb., v platném znění, městem měl být již v minulosti vyžádán daňový doklad. K 31. 12. 2016 již nemělo být vedeno na účtu 314 ani 389.

Přehled inventarizovaných prostředků je uveden v příloze č. 2.

Kniha došlých faktur

Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2016 byl zpracován v programu FENIX, tištěn měsíčně a doložen k došlým fakturám.

Evidenční přehled knihy došlých faktur odpovídal všem náležitostem dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (číslo faktury, variabilní symbol, název dodavatele, IČO dodavatele, datum splatnosti, datum úhrady, fakturovanou částku). Do 31. 12. 2016 bylo zaevidováno celkem 1330 dodavatelských faktur (č. F-0001 – F-1330).

Ke kontrole byl dále předložen šanon, kde odpovědná pracovnice tiskne měsíční sestavy „Neuhrazené a částečně uhrazené faktury“.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly překontrolovány faktury přijaté v číselné řadě FP 1243 – 1330.

K účtu 321 byla doložena dokladová inventarizace k 31. 12. 2016 – nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole byla předložena **kniha odeslaných faktur**:

Kniha odeslaných faktur evidovaných pod číselnou řadou 1, sestavená v programu FENIX dne 17. 1. 2017. Předložená kniha obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, název odběratele, IČO, datum vystavení, datum splatnosti, fakturovanou částku). V roce 2016 vystavilo město celkem 299 faktur (pod č. 1600001 – 1600299).

Ke kontrole byl dále předložen šanon, kde odpovědná pracovnice tiskne měsíční sestavy „Saldo – Neuhrazené vydané faktury (pouze aktuální stav salda)“.

K účtu 311 byla doložena dokladová inventarizace k 31. 12. 2016 – nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 1 418 810,40 Kč**

Účet odběratelů je analyticky členěn na 311 0100 – vydané faktury (625 994,30 Kč), 311 0200 – tržby MÚ (12 600,- Kč), 311 0220 – tržby ostatní (4 256,- Kč), 311 0240 – odpad (0,- Kč), 311 0300 – pronájmy KD (6 627,- Kč), 311 0500 – pronájmy NBTH (37 914,- Kč), 311 0551- pronájmy NBTH (269 253,60 Kč), 311 0600 – různé (436 316,50 Kč), 311 0650 – náhrady škod od fyzických osob (25 849,- Kč). Položkové rozpisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy. K účtu 311 byly k 31. 12. 2016 vytvořeny opravné položky, které byly na účtu 194 zaúčtovány v celkové výši 434 002,70 Kč. Také tato částka byla doložena položkovým rozpisem.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 5 909 913,87 Kč

Účet 314 je analyticky členěn na 314 0100 – zálohy na elektřinu (207 402,- Kč), 314 0200 – zálohy CCS (7 000,- Kč), 314 0300 – zálohy na plyn (17 614,- Kč), 314 0350 – zálohy na vodu (15 240,- Kč), 314 0400 – zálohy provozní (47 000,- Kč), 314 0500 – zálohy na dopravní obslužnost (500 000,- Kč), 314 0600 – zálohy NBTH (5 103 711,87 Kč), 314 0800 – zálohy různé (5 946,- Kč), 314 0900 – zálohy exekutor (6 000,- Kč). Byly doloženy položkové rozpisy uhrazených záloh, byla ověřena jejich návaznost na stav vykázány na účtu 314.

Zjištění:

Na účtu 314 0200 je dlouhodobě vykazována částka 7 000,- Kč, která se vztahuje k záloze hrazené v souvislosti s používáním CCS karet. Tato částka nebyla doložena prvotním dokumentem. Kontrola doporučuje písemně odsouhlasit se společností CCS tuto pohledávku města Napajedla tak, aby byla prokázána její aktuálnost a oprávněnost.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 221 687,90 Kč

Jednalo se o pohledávky za správní poplatky ve výši 6 000,- Kč (315 0100), pohledávky za psy ve výši 3 600,- Kč (315 0200), pohledávky z přenesené působnosti ve výši 177 087,90 Kč (315 0500 – pokuty MP nezaplacené na místě) a pohledávky ostatní ve výši 35 000,- Kč (315 0600). Položkové soupisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 6 593 943,- Kč

Doložen byl soupis dotací poskytnutých v roce 2016 jednotlivým subjektům na základě žádostí, termín vyúčtování je v roce 2017. Na provoz a akce spolků bylo vynaloženo celkem 6 130 748,- Kč, na financování sociálních služeb bylo vynaloženo 463 195,- Kč.

Závazky**321-Dodavatelé – 652 530,12 Kč**

Jednalo se o 28 dodavatelských faktur neuhrazených k 31. 12. 2016, u kterých byla uvedena splatnost listopad 2016 – leden 2017. Celková výše neuhrazených faktur činila 266 002,12 Kč (321 0010), položkový soupis byl doložen. Dále byly

na účtu vedeny faktury, o kterých účtuje společnost NBTH (294 161,- Kč – účet 321 0060, tj. pohledávka NBTH vůči dodavatelům energií apod.). Město účtuje pouze o obratech na účtu 321. Rovněž tento soupis neuhrazených faktur byl doložen. Na účtu 321 4000 byly vedeny faktury týkající se pořízení dlouhodobého majetku ve výši 92 367,- Kč. Kopie faktur byly doloženy.

324-Krátkodobé přijaté zálohy – 6 128 755,12 Kč

Jedná se o zůstatek analytického účtu 324 0600 – přijaté zálohy NBTH ve výši 6 100 848,92 Kč, který byl s touto společností písemně odsouhlasen dne 10. 2. 2017. Dále byla doložena Smlouva o zřízení věcného břemene (1 650,- Kč) a dále vystavená faktura za spotřeby energií ve výši 26 256,20 Kč.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 167 506,- Kč

Dle přiznání k DPH za prosinec 2016 vznikla městu vlastní daňová povinnost ve výši 167 071,- Kč, v dodatečném přiznání k DPH za červenec 2016 byla vykázána daň na výstupu ve výši 1 303,- Kč. Rozdíl ve výši 868,- Kč představoval finančním úřadem neoprávněně předepsaný úrok z prodlení, který bude městu vrácen.

Účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 68 000,- Kč

Jedná se o závazek vůči Klubu kultury ve výši 68 000,- Kč, bližší popis viz. stanovení závazných ukazatelů zřízeným PO.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 9 601,20 Kč

Jednalo se o nevyčerpanou část dotace poskytnutou městu na zabezpečení voleb do senátu a zastupitelstev krajů. Celková výše dotace činila 160 000,- Kč, vyčerpáno bylo celkem 150 398,- Kč.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 905 685,01 Kč

Jedná se o závazky z titulu bezhotovostních výplat za měsíc prosinec 2016 ve výši 859 606,- Kč (378 0100), dále o částku 8 165,01 Kč (veřejný opatrovník – 378 0700) a zůstatek předpisů nájmu nebytových prostor za 12/2016 ve výši 37 914,- Kč(378 0600).

Účet 455-Dlouhodobé přijaté zálohy – 4 693 760,- Kč

Jedná se o zálohu ve výši 80 % ceny akcií, které budou prodány České spořitelně, a.s. na základě Smlouvy o budoucí smlouvě o koupi akcií VaK v celkovém počtu 36 670 ks, smlouva byla podepsána již v roce 2002 (36 670 x 160 x 0,80) – viz účet 069.

Účet 459- Ostatní dlouhodobé závazky – 982 692,- Kč

Jednalo se o účet 459 0400 - závazky ke společnosti Slaviamotor (pozemky) ve výši 873 685,- Kč a účet 459 4100 – závazky ke společnosti Slaviamotor (nebytové prostory) ve výši 109 007,- Kč. Jednalo se ve všech případech o technické zhodnocení, popř. stavební úpravy majetku města, které byly provedeny nájemcem, přičemž závazek města je postupně snižován o částku nájmu. Položková rekapitulace jednotlivých závazků byla doložena.

Mzdová agenda

Pro zpracování mezd je používán program Perm společnosti Kvasar s.r.o.

Předmětem kontroly při dílčím přezkumu hospodaření byli zaměstnanci, kteří v průběhu roku postoupili do vyššího platového stupně (7, 93, 49, 102 a 50). Nové platové výměry byly vystaveny. Dále byly kontrolovány osobní spisy nově přijatých zaměstnanců (os.č. 33, 106 a 210).

Byly překontrolovány vyplacené mimořádné odměny, pololetní odměny a odměny u příležitosti životního jubilea, a to za období leden – září 2016, všechny mimořádné odměny byly řádně zdůvodněny. Kontrola byla provedena ve vztahu na mzdové listy jednotlivých zaměstnanců.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy osobní složky zaměstnanců s os.č. 342 (postup do vyššího platového stupně), os.č. 85 (nově přijatý zaměstnanec) a dále os.č. 5, 46 a 215. Byly předloženy podklady k odměnám vyplaceným ve výplatním termínu za listopad 2016. Dále bylo překontrolováno, že zaměstnancům byly v souvislosti s novelou NV č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění, vystaveny s účinností od 1. 11. 2016 nové platové výměry. Kontrolou mzdových listů za rok 2016 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zjištění:

1. Nově přijatá zaměstnankyně s os.č. 106 (finanční odbor) byla zařazena do 8.pl.třídy, 8.pl.stupně. Tato zaměstnankyně pracovala v minulosti dle předložených podkladů vždy na pozici účetní a daňové problematiky. Dle předloženého přehledu započítané praxe jí byly z této praxe uznány 2/3. Nyní pracuje opět na pozici referent finančního odboru, kdy vykonává v plné míře účetní práce. Dle ust. § 4 odst. 2 NV 564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění by měla být její předchozí praxe uznána v plném rozsahu, neboť byla v oboru požadované práce a její znalosti jsou stejného nebo obdobného zaměření jako pro výkon požadované práce.

Kontrola doporučuje stanovit jasná pravidla pro stanovení započítatelné praxe při zařazování zaměstnanců do platového stupně. Písemnost o uznání započtené praxe by měla být podepsána vedoucím příslušného zaměstnance, případně tajemníkem a založena v osobním spisu zaměstnance. Ve vnitřním předpisu je vhodné stanovit rovněž pravidla pro uznání praxe v případě OSVČ.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že zaměstnankyni s os.č. 106 byla přepočtena započítatelná praxe, na základě čehož byla přeřazena do 8.pl.tř., 10.pl.stupně. Rozdíl chybně vyplacených prostředků jí byl doplacen v listopadu 2016, což bylo ověřeno ve mzdovém listu zaměstnankyně.

2. V rámci kontroly spisu zaměstnankyně s os.č. 102 bylo zjištěno, že zaměstnankyně postoupila od 1. 2. 2016 do vyššího platového stupně, dle kontroly měla postoupit do vyššího platového stupně až od 1. 5. 2016.

Byla předložena písemnost ze dne 31. 7. 2000 podepsaná tehdejším tajemníkem, ve které bylo u práce sekretářky před nástupem na MD i po ukončení MD uvedeno krácení o 1/3, tj. započteny 2/3. Dále byl předložen přehled výpočtu započítané praxe ze dne 8. 11. 2016 (tištěno z programu Kvasar), ve kterém je období práce po nástupu z MD, tj. za 1. 9. 1999 – 31. 7. 2000 započítáno plně v počtu 335 dnů. Zaměstnankyně pracovala na pozici sekretářky. Tuto pozici vykonávala i před nástupem na MD, kdy za období 2. 5. 1994 – 16. 9. 1997 jí byly z praxe uznány 2/3. Dále byla předložena písemnost ze dne 26. 8. 2009 vyhotovená bývalým tajemníkem MěÚ Napajedla s názvem „Změna platového tarifu“, ve které je uvedeno, že „Při kontrolním přepočtu započítatelné praxe bylo zjištěno, že zaměstnankyně již v měsíci říjnu 2008 dosáhla stanovené doby započítatelné praxe odpovídající platovému stupni 8 v platové třídě 9.“ Bylo tedy na základě vnitřní kontroly potvrzeno, že postup do 8.pl.stupně měl být od 1. 10. 2008. Zaměstnankyni byl rozdíl v platu doplacen. Nicméně platový výměr o zařazení do 9.pl.třídy a 8.pl. stupně nebyl ve spisu založen. Kontrola ze strany KÚ provedená v roce 2012 konstatovala, že u osobního čísla 102 byl proveden kontrolní výpočet celkové započítatelné praxe a při výpočtu nebyly zjištěny nedostatky. Další platový postup nastal od 1. 9. 2012, kdy byl zaměstnankyni vystaven platový výměr se zařazením 9/9. Vzhledem k tomu, že dle stupnice platových tarifů je rozdíl mezi 8. a 9.platovým stupněm 4 roky, měl by být tedy další postup do vyššího platového stupně od 1. 9. 2016. Nicméně přímo v PC pracovnice odpovědné za mzdy bylo zjištěno, že při zápočtu období sekretářky po nástupu z MD ve výši 2/3 (namísto 1), vychází postup do 9.platového stupně od 1. 5. 2016.

Kontrola konstatuje, že je třeba prověřit výše uvedené nesrovnalosti, tyto opravit a neoprávněně vyplacené prostředky vrátit do rozpočtu města.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že k 1. 5. 2016 byla přepočítána započitatelná praxe, zaměstnankyně je zařazena v 9.pl.tř., 10.platovém stupni. Neoprávněně vyplacené finanční prostředky byly vráceny do rozpočtu města ve výplatním termínu měsíce ledna 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo pracovalo v roce 2016 v počtu 21 členů, a to ve stejném složení jako v předchozím období. Jako uvolnění pracovali pro město starostka a místostarosta, ostatní členové zastupitelstva pracují jako neuvolnění. Od 1. 1. 2016 náležely dle NV č. 352/2015 Sb. uvolněným zastupitelům zvýšené měsíční odměny. Kontrolou mzdových listů těchto zastupitelů bylo zjištěno, že k navýšení došlo od 1. 3. 2016, nedoplatek za leden a únor byl doplacen ve výplatním termínu za březen 2016. Zastupitelstvo projednalo možnost zvýšení odměn neuvolněných zastupitelů na svém jednání dne 24. 2. 2016, zastupitelstvo zvýšení odměn neschválilo. Odměny byly vypláceny v původní výši v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

Na jednání zastupitelstva dne 22. 6. 2016 bylo schváleno zrušení výboru zastupitelstva města k situaci Vodovodů a kanalizací Zlín, a.s., a to ke dni 23. 6. 2016. Za měsíc červen byla odměna zastupitelů s os.č. 65 a 550, kteří byli členy výboru vyplacena poměrem ve správné výši. Kontrolou mzdových listů zastupitelů nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Na jednání Rady města Napajedla bylo dne 14. 12. 2016 usnesením č. 807/33/36/1/2016 schváleno poskytnutí finančního daru v souladu se zněním § 85, písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (starostce a místostarostovi). Kontrolou mzdových listů těchto zastupitelů bylo ověřeno, že finanční dar byl vyplacen ve výplatním termínu prosinec 2016 ve schválené výši.

Na jednání zastupitelstva města dne 30. 11. 2016 bylo projednáno stanovení peněžitého plnění poskytovaného fyzickým osobám, které nejsou členy ZM za výkon funkce členů výborů a komisí. Usnesením č. 13/178/2016 bylo schváleno peněžité plnění za výkon člena výboru zastupitelstva ve výši 600,- Kč/člen/účast na jednom zasedání a 350,- Kč/člen/účast na jednom zasedání výboru a komise rady města, a to v maximálním počtu 12 placených zasedání ročně.

Byla provedena kontrola výše vyplacených odměn u členů komise životního prostředí s os.č. 570, 540, 516, 531, 542 a u členů finančního výboru s os.č. 509, 566, 578 a 502, kteří nejsou členy zastupitelstva města. Kontrolou mzdových listů a předložených podkladů k výplatě odměn nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Pokladní doklad

Město vede samostatně pokladnu:
 účet 261 0100 - pro příjmy;
 účet 261 0200 - pro výdaje;
 účet 261 0300 - pro pokladnu NBTH (jedná se o městem založené s. r. o.);
 účet 261 0510 – pokladna pro výběr poplatků ze psů (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 0100);
 účet 261 0520 – výběr komunálního odpadu (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 0100);
 účet 261 0540 – příjmová pokladna stavebního úřadu (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 0100);

Do 31. 12. 2016 vystavilo město 532 pokladních dokladů v příjmové pokladně a 691 pokladních dokladů ve výdajové pokladně. Příjmová i výdajová pokladna města byla vedena pomocí programu Fenix, z

jednotlivých pokladních dokladů bylo zřejmé konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položka. Kontrolovány byly doklady příjmové i výdajové pokladny města. Doklady výdajové pokladny za období červenec – září 2016 (doklady č. 355 – 472), prosinec (doklady č. 621 – 689). Doklady příjmové pokladny za období září 2016 (doklad č. 403 – 438), prosince (doklady č. 494 – 532).

Každá z pokladen je číslována chronologicky od počátku účetního období jednou číselnou řadou.

Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Byla provedena kontrola proplacených cestovních náhrad za období červenec - září 2016 a prosinec 2016, nebyl zjištěn žádný nedostatek.

Dále bylo provedena kontrola převodů hotovosti z pokladny na běžný účet města a naopak za období červenec – září 2016 a prosinec 2016, nebyl zjištěn rozdíl. U uvedených transakcí byly finanční prostředky ve stejný den vloženy na běžný účet i do pokladny.

Kontrola v rámci kontrolovaných měsíců **prověřila zaúčtování a zařazení nákupu mobilních telefonů, tabletů a modemů**, a to následovně:

-VPD č. 398 ze dne 12. 8. 2016 byl mimo jiné nakoupen mobilní telefon Evolveo ve výši 1 151,- Kč, ověřeno zařazení do majetku na inv. kartu drobného majetku – zařazeno pod inv. č. 168868.

-VPD č. 449 ze dne 19. 9. 2016 byla proplacena faktura č. 862 na nákup 4 ks modemů v celkové výši 4,- Kč. Ověřeno zařazení do majetku na inv. kartu drobného majetku – zařazeno pod inv. č. 168870-168872. Čtvrtý modem byl přefakturován zřízené PO (2.ZŠ) – faktura vystavená č. 11600198 ze dne 16. 9. 2016.

-VPD č. 389 ze dne 2. 8. 2016 byla proplacena faktura č. 694 na nákup mobilního telefonu Microsoft Lumia 550 ve výši 1,00 Kč. Uvedený mobilní telefon byl přefakturován zřízené PO – faktura vystavená č. 11600162.

- VPD č. 369 ze dne 12. 7. 2016 byla proplacena faktura č. 632 na nákup 2 ks mobilních telefonů Alcatel onetouch ve výši 2,00 Kč. Oba mobilní telefony byly přefakturovány zřízené PO (2.ZŠ) – faktura vystavená č. 11600151 ze dne 27. 7. 2016.

-VPD č. 370 ze dne 12. 7. 2016 byl proplacen nákup mobilního telefonu Huawei Y5 ve výši 1,00 Kč. Ověřeno na zařazení do majetku na inv. kartu drobného majetku – zařazeno pod inv. č. 168781.

-VPD č. 469 ze dne 29. 9. 2016 byla proplacena faktura č. 888 na nákup tabletu Allwiew Viva ve výši 1,00 Kč. Ověřeno na zařazení do majetku na inv. kartu drobného majetku – zařazeno pod inv. č. 168869.

-VPD č. 468 ze dne 29. 9. 2016 byla proplacena faktura č. 884 na nákup mobilu Lenovo A6010 ve výši 1,00 Kč. Mobilní telefon byl přefakturován zřízené PO Dům Děti a mládeže Matýsek – faktura vystavená č. 11600200 ze dne 26. 9. 2016.

-VPD č. 664 ze dne 15. 12. 2016 byla proplacena mimo jiné i prodejka č. 3664458901 na nákup Allview Tablet ve výši 3 999,- Kč. Ověřeno na zařazení do majetku na inv. kartu drobného majetku – zařazeno pod inv. č. 168894.

Dle namátkově vybraných faktur a pokladních dokladů na nákup mobilních telefonů, tabletů, mobilů a modemů bylo zjištěno, že **vždy byly řádně zavedeny do evidence majetku, nebo** byly **přefakturovány** zřízeným příspěvkovým organizacím.

Zjištění z dílčího přezkoumání:

-Výdajovým pokladním dokladem č. 450 ze dne 19. 9. 2016 bylo zaúčtováno proplacení vstupní prohlídky (zaměstnanec os. č. 106) ve výši 300,00 Kč. Bylo účtováno **nesprávně** na nákladový účet MD **518**, **správně** mělo být na nákladový účet **527** (jedná se o zákonný sociální náklad).

Při závěrečném přezkoumání hospodaření města byl předložen vnitřní doklad č. 270 ze dne 30. 11. 2016, kterým bylo nesprávné účtování opravno (přeúčtováno na nákladový účet 527).

Zjištění ze závěrečného přezkoumání:

-Výdajovým pokladním dokladem č. 676 ze dne 19. 12. 2016 bylo proplaceno cestovné. Kontrola **prověřila výši náhrady cestovních výdajů**, vzhledem k použití vlastního automobilu.

Dle předloženého technického průkazu byla **spotřeba ve výši 6 l/100 km**, dále dle vyhlášky č. 385/2015 Sb. pro rok 2016 byla **průměrná cena za 1 litr pohonné hmoty (BA 95) ve výši 29,70 Kč**, sazba základní náhrady za používání osobních silničních motorových vozidel ve výši **3,80 Kč/1 km**.

Dle přiloženého cestovního příkazu byla vzdálenost 98 km při cestě tam a 98 km při cestě zpět.

Počítáno: $29,7/100 \times 98 \times 6 = 174,63$

$3,80 \times 98 = 372,40$

Celkem $174,63 + 372,40 = 547,03$ Kč náhrada cestovních výdajů za jednu jízdu (98 km)

Dle přiloženého cestovního příkazu byla proplacena náhrada cestovních výdajů za jednu jízdu ve výši 527,46 Kč. Kontrola konstatuje **vzniklý rozdíl za jednu jízdu ve výši 19,57 Kč, tedy za cestu tam i zpět rozdíl ve výši 40,- Kč.**
Kontrola doporučuje tento rozdíl doplatit.

**Pokladní kniha
(deník)**

Pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti a pokladní doklady v něm zaznamenané byly označeny souvislou číselnou řadou. Pokladní deník je veden za pomoci výpočetní techniky - program Fenix.

V průběhu každého měsíce je vyhotovován za souvislé časové úseky Pokladní deník pro pokladnu č. 1 (příjmová pokladna, analytický účet 261 0100) a Pokladní deník pro pokladnu č. 2 (výdajová pokladna, analytický účet 261 0200) a současně měsíčně byla dokládána sestava „Opis účetních dokladů (výběr)“ u obou pokladen.

Součástí kontroly příjmové pokladny (analytický účet 261 0100) a výdajové pokladny (analytický účet 261 0200) byl i měsíčně sestavovaný Pokladní deník pro pokladnu č. 1 (příjmová pokladna) a Pokladní deník pro pokladnu č. 2 (výdajová pokladna), které jsou průběžně v daných měsících tištěny za souvislé časové období.

Zůstatek účtu 261 „Pokladna“ byl v rozvaze a hlavní knize vykázán k 31. 12. 2016 **ve výši 0,00 Kč** (všechny pokladny byly k 31. 12. 2016 vynulovány tj. pokladny příjmová účet 261 0100, pokladna výdajová účet 261 0200, pokladna NBTH účet 261 0300, o které se účtuje mimorozpočtově, pokladna PP psi účet 261 0510, pokladna PP odpad účet 261 0520, pokladna stavební úřad 261 0540).
Kontrola vazby § 6171 pol. 5182 a zůstatku pokladny (při dílčím přezkoumání):

Byla provedena kontrola vazby na výkaz Fin 2-12 M za období 9/2016 na OdPa 6171 pol. 5182 ve výši 32 498,00 Kč, souvztažně na zůstatek pokladny ve výši 32 498,00 Kč (AÚ 261 0200 + AÚ 261 0520), nebyl zjištěn rozdíl.

Příloha rozvahy

Kontrolní skupině byla předložena Příloha rozvahy sestavená v programu FENIX, Výkaznictví, ze dne 17. 2. 2017 sestavená k 31. 12. 2016. V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách tak, jak to vyplývá z § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. vykazovaly zůstatky účty 902, 905 a 909, odkontrolována byla návaznost na údaje uvedené v HUK.

V části E. byly popsány doplňující informace k položkám rozvahy, výkazu zisku a ztráty.

V části F. byly popsány doplňující informace k fondům účetní jednotky, vše bylo ověřeno na okruh zaměstnaneckého fondu na účtu 419, nedostatky nebyly zjištěny.

V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů 021 a 031 v HUK.

Rozvaha Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016 (ze dne 17. 2. 2017), aktiva ve výši 776 860 569,51 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 954 923 594,03 Kč.

Účetní doklad Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX.

1. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům výdajového účtu č. 27-1409287339/0800 a příjmového účtu 19-1409287339/0800, a to za měsíc srpen, část měsíce září a měsíc prosinec 2016 se zaměřením na správnost účtování, doloženost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky, účetní doklady navazují na hlavní knihu účetnictví a je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Kontrolou uvedených dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

2. Kontrola **porovnála výši odpisů** zaúčtovaných za období roku 2016 (do 31. 12. 2016) na **nákladovém účtu 551** v celkové **výši 22 105 650,50 Kč** s předloženou sestavou „**Účetní odpisy dle skupin a podskupin za účetní období 1-12/2016**“, dle které byly vyčísleny odpisy za účetní období 1-12/2016 ve výši 21 957 812,50 Kč.

Byl zjištěn **rozdíl ve výši 147 838,- Kč**, který byl odpovědnou pracovnící za oblast majetku doložen.

Jednalo se o „ruční odpisy“ - **doloženo účetními doklady** č. 700110, 700111, 700112, 700127, 700128, 700129, 700200, 700201, 700202, 700232, 700229, 700230, 700292, 700326, 700411, 700446, 700447, 700448, 700447, 700111, 700112, 700110, 700127, 700203, 700204 – součet za všechny uvedené doklady byl ve výši 147 838,- Kč.

Účtový rozvrh Kontrole byl předložen aktuální účtový rozvrh (číselník: syntetické a analytické účty) platný pro rok 2016, tisk 8. 11. 2016. Účtový rozvrh byl sestaven v programu FENIX v členění SU, AU, text a typ dle nabídky účetního programu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrolní skupině byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 7. 2. 2017 sestavený k 31. 12. 2016. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu k 31. 12. 2016 splněny na 110,4 % (135 875 146,02 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 82,5 % (100 604 953,18 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2016 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 17. 2. 2017.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy města dosáhly výše 133 146 574,78 Kč a náklady činily celkem 107 740 903,56 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 25 405 371,22 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Město neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

Kontrolní skupina provedla odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681 ve výši 21 624 398,23 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682 ve výši 23 397 337,98 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684 ve výši 36 209 846,96 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686 ve výši 9 680 054,97 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688 ve výši 12 582 884,46 Kč odpovídal součtu položek 1332,1334, 1335, 1339,1351,1355, 2119/2343.

Kontrolou výnosové a nákladové části výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno:

- město realizovalo prodej pozemků ve výši 45 576,- Kč (účet 647). Kontrolou vazby na výkaz Fin 2-12 M za období 12/2016 bylo zjištěno, že na příjmové položce 3111 OdPa 3639 byl vykázán příjem z prodeje pozemků ve výši 21 233,- Kč, rozdíl činí 24 343,- Kč a byl doložen fakturou vydanou v souvislosti s prodejem pozemku (DPH ve výši 2 352,- Kč) a d.č. 271, kterým byla proúčtována oprava při prodeji pozemků ve výši 26 695,- Kč.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byly předloženy rozvahy příspěvkových organizací sestavených za období 12/2016:

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu Gordic ze dne 27. 1. 2017.

Aktiva ve výši 2 534 796,26 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva netto byla ve výši 0,00 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 4 803 624,99 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 323 619,64 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 124 830,62 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **245 157,69 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní i hospodářskou činnost.

2. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX.

Aktiva ve výši 7 308 950,78 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva netto byla ve výši 1 665 648,- Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 10 520 220,94 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 5 092 320,81 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 85 365,38 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **255 874,05 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní i hospodářskou činnost.

Dům dětí a mládeže Matýsek, příspěvková organizace

Rozvaha v programu GORDIC ze dne 30. 1. 2017.

Aktiva ve výši 1 590 239,95 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva netto byla ve výši 138 321,- Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 2 338 892,30 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 350 469,55 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 10 699,80 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **72 888,64 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX.

Aktiva ve výši 3 648 576,20 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva netto byla ve výši 827 954,- Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 5 254 355,54 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 355 152,57 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 64 967,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **266 147,51 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Klub kultury, příspěvková organizace

Rozvaha v programu GOMPEX.

Aktiva ve výši 10 670 608,82 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva netto byla ve výši 6 298 075,64 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 7 749 413,23 Kč na účtech 013, 018, 022 a 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **366 098,12 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX.

Aktiva ve výši 13 264 030,43 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva netto byla ve výši 8 381 823,25 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 12 520 168,56 na účtech 018, 022 a 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši **885 321,60 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní a hospodářskou činnost.

Pečovatelská služba Napajedla, příspěvková organizace (datum vzniku 1. 7. 2015)

Rozvaha v programu Gordic ze dne 10. 4. 2017, za období 12/2016

Aktiva ve výši 853 783,59 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva netto byla ve výši 540 881,65 Kč, Došlo ke korekci stálých aktiv o 1 181 521,60 Kč na účtu 018, 022 a 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši **29 988,55 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byly předloženy "Výkazy zisku a ztráty" zřízených příspěvkových organizací sestavených za období 12/2016.

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu Gordic ze dne 27. 1. 2016.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 14 635 931,50 Kč, výnosy z hl. činnosti 14 864 438,19 Kč a výsledek hospodaření ve výši 228 506,69 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 43 309,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 59 960,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 16 651,- Kč.

Do 31. 12. 2016 bylo na účtu 551 účtováno o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 4 651,- Kč.

2. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 27 209 912,58 Kč, výnosy z hl. činnosti 27 267 255,74 Kč a výsledek hospodaření ve výši 57 343,16 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 296 106,91 Kč, výnosy z hosp. činnosti 494 637,80 Kč a výsledek hospodaření ve výši 198 530,89 Kč.

Do 31. 12. 2016 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (hl. i hosp. činnost) ve výši 126 732,- Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu Gordic ze dne 30. 1. 2017.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činí 5 134 053,36 Kč, výnosy činí 5 206 942,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 72 888,64 Kč.

Do 31. 12. 2016 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 30 096,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 467 747,- Kč.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činí 12 644 556,41 Kč, výnosy 12 910 703,92 Kč a výsledek hospodaření ve výši 266 147,51 Kč.

Do 31. 12. 2016 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 77 762,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 639 476,- Kč.

Klub kultury, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činí 10 378 053,61 Kč, výnosy 10 744 151,73 Kč a výsledek hospodaření ve výši 366 098,12 Kč.

Do 31. 12. 2016 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 627 405,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 258 472,- Kč a na účtu 604 „Výnosy z prodaného zboží“ bylo zaúčtováno celkem 696 648,- Kč.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 15 657 093,52 Kč, výnosy z hl. činnosti 16 467 084,24 Kč a výsledek hospodaření ve výši 809 990,72 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 279 006,12 Kč, výnosy z hosp. činnosti 354 337,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 75 330,88 Kč.

Do 31. 12. 2016 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 1 382 197,- Kč.

Pečovatelská služba Napajedla, příspěvková organizace (datum vzniku 1. 7. 2015)

Výkaz zisku a ztráty v programu Gordic ze dne 10. 4. 2017

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 3 350 714,24 Kč, výnosy z hl. činnosti 3 380 552,79 Kč a výsledek hospodaření ve výši 29 838,55 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 2 000,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 2 150,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 150,- Kč.

Do 31. 12. 2016 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 81 753,- Kč.

Hospodářský výsledek zřízených PO za rok 2015 a schválení účetních závěrek za rok 2015

1. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2015 a účetní závěrka za rok 2015 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2016 usnesením č. 567/24/10/1/2016. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2015 ve výši 452 770,41 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 426 770,41 Kč a do fondu odměn ve výši 26 000,- Kč.

Současně bylo schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 470 000,- Kč (z toho 440 000,- Kč na nákup drobného majetku a materiálu a 30 000,- Kč na služby).

2. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2015 a účetní závěrka za rok 2015 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2016 usnesením č. 568/24/11/1/2016. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2015 ve výši 555 221,05 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 507 221,05 Kč a do fondu odměn ve výši 48 000,- Kč.

Současně bylo schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 200 000,- Kč na nákup drobného majetku a materiálu a dále schváleno čerpání fondu odměn ve výši 60 000,- Kč.

Mateřská škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2015 a účetní závěrka za rok 2015 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2016 usnesením č. 566/24/09/1/2016. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2015 ve výši 294 293,28 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 265 293,28 Kč a do fondu odměn ve výši 29 000,- Kč.

Současně bylo schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 150 000,- Kč na převod do fondu investičního. Dále čerpání fondu odměn ve výši 50 000,- Kč a čerpání fondu investičního ve výši 150 000,- Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek

Hospodářský výsledek za rok 2015 a účetní závěrka za rok 2015 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2016 usnesením č. 565/24/08/1/2016. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2015 ve výši 64 567,03 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 57 467,03 Kč a do fondu odměn ve výši 7 100,- Kč.

Klub kultury Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2015 a účetní závěrka za rok 2015 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2016 usnesením č. 564/24/07/1/2016. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2015 ve výši 345 330,34 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši tj. v částce 345 330,34 Kč.

Současně bylo schváleno čerpání fondu investičního ve výši 197 224,- Kč na modernizaci světelného a zvukového technického vybavení (plánováno již v roce 2015).

Služby města Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2015 a účetní závěrka za rok 2015 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2016 usnesením č. 570/24/13/1/2016. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2015 ve výši 644 989,08 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši, tj. v částce 644 989,08 Kč.

Současně bylo schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 300 000,- Kč (z toho 240 000,- Kč na nákup drobného majetku a materiálu a 60 000,- Kč na nákup služeb). Dále bylo schváleno čerpání fondu investičního a to ve výši 657 548,- Kč na investice do strojů a zařízení.

Pečovatelská služba Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2015 a účetní závěrka za rok 2015 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2016 usnesením č. 569/24/12/1/2016. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **ztráta** za rok 2015 ve výši 59 559,53 Kč a jeho převod na účet výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

U všech zřízených příspěvkových organizací byly předloženy Protokoly o schválení účetní závěrky, což bylo v souladu s ust. § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Byla provedena kontrola rozdělení HV za rok 2015 do fondů na výkazy zřízených PO, nebyl zjištěn rozdíl.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

ODPISY – odpisové plány

Rada města Napajedla **schválila** usnesením č. 20/444/2016 **odpisové plány na rok 2016** jednotlivých příspěvkových organizací zřizovaných městem Napajedla. Na jednání RM dne 14. 12. 2016 byly schváleny usnesením č. 793/33/19/1/2016 **úpravy odpisových plánů** u příspěvkových organizací Služby města Napajedla a Klub kultury Napajedla.

Zřizovací listiny stávajících PO

V do 31. 12. 2016 nedošlo u stávajících příspěvkových organizací ke změně zřizovacích listin.

Kontrola byl předložen **Protokol o předání svěřeného majetku** příspěvkové organizaci Služby města Napajedla, schváleno RM dne 6. 4. 2016, usnesením č. 538/23/07/1/2016. Jednalo se o prodlužovací buben, osvětlení stromu 3x a soubor baněk vše v celkové hodnotě 66 045,81 Kč.

Listiny o založení právnických osob

Město Napajedla má tři obchodní společnosti, ve kterých je 100 % vlastníkem a v roce 2016 (do 30.9.2016) nedošlo k žádným úpravám zakladatelských listin. Jedná se o následující společnosti:

- **NBTH, s.r.o.** – společnost byla založena v roce 1999, předmětem její činnosti je zejména výroba a rozvod tepla a správa bytového a nebytového fondu. Rada města v působnosti valné hromady společnosti NBTH, s.r.o. dne 4. 6. 2014 usnesením č. 74/1513/2014 schválila úplné znění zakladatelské listiny společnosti NBTH, s.r.o. spočívající v přizpůsobení tohoto dokumentu novému občanskému zákoníku a zákonu o obchodních korporacích. Dle výpisu z obchodního rejstříku je základní kapitál společnosti ve výši 14 505 000,- Kč.

- **Technická správa města, s.r.o.** – společnost byla založena v roce 2000, předmětem její činnosti je mimo jiné pronájem a půjčování věcí movitých, poskytování technických služeb, podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady a další. Rada města v působnosti valné hromady společnosti Technická správa města, s.r.o. dne 4. 6. 2014 usnesením č. 74/1514/2014 schválila úplné znění zakladatelské listiny společnosti Technická správa města, s.r.o. spočívající v přizpůsobení tohoto dokumentu novému občanskému zákoníku a zákonu o obchodních korporacích. Dle výpisu z obchodního rejstříku je základní kapitál společnosti ve výši 200 000,- Kč. Mimo základní kapitál město vložilo do organizace dalších 3 710 000,- Kč.

- **NTV cable, s.r.o.** – společnost byla založena v roce 1997, předmětem činnosti organizace je výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení. Dle výpisu z obchodního rejstříku je základní kapitál společnosti ve výši 10 500 000,- Kč. Rada města v působnosti valné hromady společnosti NTV cable s.r.o. dne 4. 6. 2014 usnesením č. 74/1515/2014 schválila úplné znění zakladatelské listiny společnosti NTV cable s.r.o. spočívající v přizpůsobení tohoto dokumentu novému občanskému zákoníku a zákonu o obchodních korporacích. Dále bylo schváleno navýšení základního kapitálu v roce 2014 o částku 1,0 mil. Kč a to peněžním vkladem města Napajedla. Navýšení bylo zapsáno v obchodním rejstříku dne 23. 7. 2014. V roce 2016 bylo schváleno RM dne 9. 11. 2016, usnesením č. 749/32/01/1/2016 navýšení základního kapitálu společnosti NTV cable s.r.o. se sídlem Masarykovo náměstí 87 IČ 2550236, z hodnoty 11 500 000,- Kč o částku 1 400 000,- Kč v roce 2016, a to peněžním vkladem města Napajedla ve výši 1 400 000,- Kč. Navýšení bylo zapsáno v obchodním rejstříku dne 15. 12. 2016. Vklad města Napajedla ve výši 1 400 000,- Kč byl pro veden dne 24. 11. 2016, ověřeno na elektronický bankovní výpis ze dne 24. 11. 2016. Po navýšení je tedy základní kapitál společnosti ve výši 12 900 000,- Kč.

Vklady do založených společností odpovídají údajům uvedenému na účtu 061 - „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ v celkové výši 31 315 000,00 Kč, ověřeno na rozvahu za 12/2016.

**Dohody o
pracovní činnosti**

V platnosti zůstala pro rok 2016 dohoda o pracovní činnosti, jejímž předmětem je doručování pošty MěÚ (os.č. 112). Dohoda je sjednána na dobu neurčitou. Kontrolou dle roční rekapitulace dohod o pracovní činnosti za období leden až září 2016 nebyly zjištěny nesrovnalosti, odměna byla vyplácena ve sjednané výši.

**Dohody o
provedení práce**

Město Napajedla uzavírá tradičně řadu dohod o provedení práce (dále jen DPP). Kontrola byla provedena u následujících dohod o provedení práce: administrativa při poskytnutí dotací (os.č. 2), administrativní práce (os.č. 52), zpřístupnění radniční věže (os.č. 102, 99, 1001, 584), organizační činnosti při instalaci slunečnicků v radničním dvoře (os.č. 10), očištění vozidla (os.č. 179), architektonický dohled dle zadání zaměstnavatele (os.č. 158), údržba požární techniky a výstroje (os.č. 344, 142, 101, 126, 171, 361, 330, 120, 122, 384,345, 135, 118, 155, 348) úklid hasičské zbrojnice (os.č. 121, 140) – odměny členů SDH navrhuje velitel SDH, hudební doprovod při obřadech (os.č. 97, 278, 110, 86, 279, 281, 283247, 275) – odměny jsou vypláceny ve výši 150 Kč/obřad a ošatné 300 Kč/den.

Doloženy byly podklady pro výplatu odměn členům JSDHM Napajedla za leden – květen 2016 s uvedením rozsahu konkrétně vykonaných prací a jejich finančním ohodnocením, podklad byl podepsán starostkou. V případě odměn za ošatné a obřady byla doložena rekapitulační tabulka za měsíc květen 2016, ve které byly vyčísleny vyplacené odměny. Sestava byla vypracována a podepsána tajemnicí úřadu.

Byla ověřena návaznost mezi sjednanými a vyplacenými odměnami za vykonanou práci, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

**Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
úcelovým dotacím**

Výzva města Napajedla k podávání žádostí o individuální dotaci nebo dar na činnost v roce 2016 nebo jednorázovou akci v roce 2016 byla zveřejněna na úřední desce města v období 15. 9. 2015 až 16. 11. 2015. Průběh poskytování dotací schválilo ZM dne 24. 6. 2015 usnesením č. 5/78/2015 ve svých Zásadách pro poskytování finanční podpory z rozpočtu města Napajedla. Přidělení dotací z rozpočtu města Napajedla na rok 2016 bylo zastupitelstvem schváleno dne 24. 2. 2016 usnesením č. 8/113/2016, dále bylo usnesením č. 8/114/2016 schváleno poskytnutí dotací k zajištění financování neinvestičních výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb pro rok 2016. Konkrétní výše jednotlivých příspěvků byla uvedena v příloze č. 1 a příloze č. 3. Kromě toho bylo v průběhu roku schvalováno přidělení dalších dotací na základě individuálních žádostí.

Byl předložen šanon, ve kterém jsou abecedně zakládány Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na rok 2016 včetně žádostí a dalšího podkladového materiálu (přehled akcí, vyúčtování) a dále Smlouvy darovací. Dotace byly poskytovány na nejrůznější účely. Celkový objem žádostí o poskytnutí dotace byl ve výši 4 374 450,- Kč, do 30. 9. 2016 bylo dle rekapitulační tabulky vyplaceno 3 961 500,- Kč, tato částka se nezměnila ani k 31. 12. 2016. Žádosti týkající se financování sociálních služeb pro rok 2016 byly podány ve výši 400 900,- Kč, vyplaceno bylo k 31. 12. 2016 celkem 444 200,- Kč. Ve většině případů je požadováno vyúčtování dotace do 31. 1. 2017 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace. U některých smluv je vyúčtování požadováno v pozdějších termínech (31. 3. 2017). U smluv, kde není požadováno předložení přehledu akcí, jsou finanční prostředky zasílány žadateli do 14 dnů od podpisu smlouvy. Ve smlouvách je rovněž uvedeno datum schválení dotace v zastupitelstvu města, případně v Radě města.

Finanční prostředky byly městem poskytovány na základě veřejnoprávních smluv a darovacích smluv. V případě darovacích smluv není požadováno předložení prvotních dokladů prokazujících čerpání dotace. Žádosti předložené v roce 2016 i uzavřené veřejnoprávní smlouvy obsahovaly náležitosti dle ust. § 10a) z.č. 250/2000 Sb. Kontrolu vyúčtování dotací provádí odpovědná pracovníce finančního odboru, která doloží do složek ke konkrétním dotacím tiskopis „Kontrola vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2016“. Vyúčtování bylo do 30. 9. 2016 předloženo pouze dvěma příjemci dotací, a to Nemocnicí Mil. bratří Vizovice a Jitkou Šohajkovou. Bylo doloženo provedení kontroly vyúčtování poskytnuté dotace.

Doložen byl také soupis vyplacených dotací, ve kterém je uveden příjemce dotace, jím požadovaná částka, částka schválená, účel využití dotace, datum výplaty a informace o podaném vyúčtování. K 31. 12. 2016 nedoložilo vyúčtování celkem šest subjektů (z celkového počtu 31 poskytnutých dotací, plus 15 darovacích smluv), nicméně povinnost předložení vyúčtování dotace je stanovena do 31. 1. 2017. Vyúčtování dotací jsou založeny v jednotlivých složkách příjemců dotací.

Do 30. 9. 2016/31. 12. 2016 bylo vyplaceno celkem 4 341 700,- Kč (3 897 500,- Kč + 444 200,- Kč) / 4 424 695,- Kč (3 980 495,- Kč + 444 200,- Kč), ve výkazu Fin2-12 je uvedeno na těchto položkách:

3231/5222 - Základní umělecké školy	20 000,- Kč /	20 000,- Kč
3317/5213 – Výstavní činnost v kultuře	0,- Kč /	10 000,- Kč
3322/5213 – Zachování a obnova kult.památek	0,- Kč /	64 000,- Kč
3330/5223 – Činnost registr.církví	60 000,- Kč /	60 000,- Kč
3392/5493 – Zájmová činnost v kultuře	70 000,- Kč /	70 000,- Kč
3399/5222,5223,5229 – Ost.zál.kult.,církv.,sděl.pros.	109 900,-Kč /	109 900,- Kč
3419/5222 – Ostatní tělovýchovná činnost	2 952 000,- Kč /	2 952 000,- Kč
3421/5222 – Využití volného času dětí a mládeže ...	555 500,- Kč /	555 500,- Kč
3429/5222,5493 – Ostatní zájmová činnost	143 000,- Kč /	143 000,- Kč
3522/5223 – Ostatní nemocnice	20 000,- Kč /	20 000,- Kč
3543/5221,5222,5229 – Pomoc zdrav.postiženým	44 800,- Kč /	44 800,- Kč
3599/5222 – Ostatní činnost ve zdravotnictví	20 000,- Kč /	20 000,- Kč
3749/5222 – Ost.činnost k ochraně přírody	5 000,- Kč /	5 000,- Kč
4350/5339 – Domov pro seniory	250 000,- Kč /	250 000,- Kč
4357/5229,5339 – Domovy pro osoby se ZP	11 200,- Kč /	30 195,- Kč
4359/5221,5222 – Oblast sociální péče	70 300,- Kč /	70 300,- Kč

Součástí výše uvedených poskytnutých dotací byly dotace poskytované v oblasti sociálních služeb organizacím na Otrokovicku, které byly v roce 2016 poskytnuty ve výši 444 200,- Kč (Centrum pro zdravotně postižené ZK, Charita sv. Anežky Otrokovice, Domov pro Seniory Napajedla, Naděje Otrokovice, ONYX, o.s., Senior Otrokovice – 2x). Veřejnoprávní smlouvy byly uzavřeny. V případě částky přesahující 50 tis. Kč bylo překontrolováno jejich vyvěšení na webových stránkách města.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací v částkách přesahujících 50 tis. Kč se týkaly následujících příjemců dotací:

- Junák-český skaut, středisko Jerry Hodného Napajedla – 90 000,- Kč na táborové vybavení a provozní náklady
- M2M, z.s. – 265 000,- Kč na provoz klubovny pro mládež DOK 13
- Římskokatolická farnost Napajedla – 60 000,- Kč na varhanní festival Napajedla
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 200 000,- Kč na podporu a rozvoj oddílu kopané
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 1 717 000,- Kč na pokrytí nákladů na činnost
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 375 000,- Kč na pokrytí provozních nákladů
- Tělocvičná jednota Sokol Napajedla – 350 000,- Kč na pokrytí provozních nákladů

- Tělocvičná jednota Sokol Napajedla – 90 000,- Kč na výměnu podlahoviny ve vestibulu sokolovny
- Tenisový klub Napajedla – 100 000,- Kč na sportovní činnost, pronájem tělocvičny apod.
- Volejbalový klub Napajedla – 100 000,- Kč na sportovní činnost, materiální zabezpečení.

Bylo ověřeno, že výše uvedené smlouvy jsou zveřejněny na webových stránkách města, datum vyvěšení je uvedeno na veřejnoprávní smlouvě s popisem ZV.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město čerpalo v roce 2016 následující účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Účel	Kč
17003	Dotace na konsolidaci IT - NIV (4116)	111 435,-
13015	Dotace na sociální práci (4116)	349 500,-
15835	Dotace zateplení 1.ZŠ - INV (4216) - doplatek	229 982,80
17871	Dotace na konsolidaci IT – INV (4216)	2 317 868,40
90877	Dotace na zateplení 1.ZŠ- INV (4213)- doplatek	13 528,40
87505	Dotace na Nový klášter – muzeum (4223)	4 430 907,34
87505	Dotace na cyklostezky – INV (4223) - doplatek	303 095,82
34053	Veřejné info.služby knihoven- NIV(4116)	41 000,-
34054	Regen.měst.památ.rezervací – NIV (4116)	200 000,-
00000	Dotace od obcí (4121)	37 314,-
13305	Dotace na pečovatelskou službu (4122)	1 610 100,-
00090	Dotace na div.festival (4122)	29 000,-
98193	Dotace na volby (4111)	160 000,-
14004	Dotace na požární ochranu (4116)	65 000,-
00100	Dotace na sociální služby	292 000,-

ÚZ 14004 Dotace na SDH

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím Zlínského kraje byla městu z rozpočtu MV poskytnuta dotace na odbornou přípravu a věcné vybavení jednotky SDH ve výši 65 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou za nákup přileb a dalšího vybavení pro jednotku SDH Napajedla v celkové výši 71 325,- Kč. Inventurními kartami bylo doloženo zaúčtování drobného majetku na účet 028.

ÚZ 98193 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do krajských zastupitelstev obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 160 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků, včetně refundace mzdy (112 549,- Kč), pronájem volební místnosti (14 680,- Kč), nákupem služeb (10 145,20 Kč), nákupem kancelářských potřeb (6 724,60 Kč) a poskytnutím stravného (6 300,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 150 398,80 Kč, nevyčerpaná část ve výši 9 601,20 Kč byla vrácena poskytovateli dotace dne 31. 1. 2017. Prvotní doklady byly doloženy.

ÚZ 00000 Dotace od obcí

Na položku 4121 jsou účtovány příspěvky okolních obcí za přestupkové řízení a dále příspěvek na městskou policii.

ÚZ 87505 Dotace na Nový Klášter – muzeum III. etapa

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace na individuální projekt z ROP RSSM ze dne 24. 10. 2014 město získalo dotaci na akci s názvem Nový Klášter – muzeum III. etapa. Jednalo se o dotaci Ex-post. Čerpání dotace bylo předmětem přezkumu hospodaření za rok 2015, dne 7. 3. 2016 byla připsána na účet města částka 4 430 907,34 Kč, která byla následně zapojena do rozpočtu města.

ÚZ 17871 a 17003 Dotace na Konsolidaci IT (pol. 4116 a 4216)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 31. 7. 2015 byla městu přislíbena dotace na „Konsolidaci IT a nové služby IT města Napajedla“. Čerpání dotace bylo doloženo v rámci přezkumu hospodaření za rok 2015. V roce 2016 byly na účet města připsány částky 111 435,- Kč (neinvestiční - 4116) a 2 317 868,40 Kč (investiční). Finanční prostředky byly zapojeny do rozpočtu města.

ÚZ 13305 Dotace na pečovatelskou službu (pol. 4122)

Z rozpočtu Zlínského kraje byla městu poskytnuta účelová neinvestiční dotace ve výši 1 610 100,- Kč určená na poskytování sociální služby „Pečovatelská služba Napajedla“. Finanční prostředky ve výši 1 610 100,- Kč byly zapojeny do rozpočtu města. Dotace byla použita na úhradu mezd a na soc. a zdravotního pojištění.

ÚZ 13015 Dotace na výkon sociální práce (pol. 4116)

Z prostředků MPSV prostřednictvím ZK na účet města připsána dotace ve výši 349 500,- Kč, která byla určena na výkon sociální práce s výjimkou agendy sociálně-právní ochrany dětí pro rok 2016. Doloženo bylo Rozhodnutí č. 2 ze dne 2. 8. 2016. Částka 349 500,- Kč byla zapojena do rozpočtu města. Dotace byla použita na úhradu mezd.

Dále město získalo na základě VPS o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu Zlínského kraje ze dne 9. 8. 2016 finanční prostředky na zajištění dostupnosti sociálních služeb ve Zlínském kraji ve výši 292 000,- Kč (ÚZ 00100). Tyto finanční prostředky byly zapojeny do rozpočtu města a byly použity na financování pečovatelské služby pro občany Napajedel.

ÚZ 00090 Dotace na divadelní festival (pol. 4122)

Z prostředků ZK obdrželo město neinvestiční účelovou dotaci ve výši 29 000,- Kč na projekt „58. Divadelní festival ochotnických souborů“. Jednalo se o průtokovou dotaci určenou pro Klub kultury Napajedla. Finanční prostředky byly na účet města připsány dne 18. 7. 2016 a následně byly přeposlány konečnému příjemci dotace, což bylo ověřeno ve výkazu Fin2-12 na pol. 3392/5336.

ÚZ 34053 Dotace na knihovnu (pol. 4116)

Z prostředků ZK obdrželo město neinvestiční účelovou dotaci ve výši 41 000,- Kč na projekt „Zlepšení služeb pro uživatele knihovny a pro knihovny střediska Napajedla“. Jednalo se o průtokovou dotaci určenou pro Klub kultury Napajedla. Finanční prostředky byly na účet města připsány dne 26. 5. 2016 a následně byly přeposlány konečnému příjemci dotace, což bylo ověřeno ve výkazu Fin2-12 na pol. 3392/5336.

ÚZ 34054 Dotace na regeneraci měst. památkových rezervací (pol. 4116)

Z prostředků Ministerstva kultury získalo město v rámci Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón v roce 2016 účelovou dotaci ve výši 200 000,- Kč. Dotace byla určena na obnovu nemovité kulturní památky – Měšťanského domu č.p. 65 – „Hrubé hospody“ v městské památkové zóně Napajedla, konkrétně na obnovu krovu a střechy – tesařské konstrukce a jejich chemické ošetření, pokryvačské práce a další související práce jejímu vlastníkovu společnosti SOKOLA s.r.o. Město na výše uvedený účel přispěje ze svého rozpočtu částkou 64 000,- Kč.

Doložena byla VPS o poskytnutí dotace na rok 2016 č. VSD 00327 ze dne 12. 12. 2016, dle které bylo příjemci SOKOLA s.r.o. poskytnuto celkem 264 000,- Kč.

Povinnost vyúčtování dotace byla stanovena do 10. 1. 2017. Čerpání dotace bylo doloženo prvotními doklady. Poskytnutá dotace byla dle výkazu Fin2-12 zaúčtována ve výši 264 000,- Kč na § 3322/5213.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouvy na prodej nemovitého majetku Město Napajedla uzavírá na základě usnesení zastupitelstva města v souladu s ustanovením § 85, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, po předchozím zveřejnění záměru v zákonné lhůtě.

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

1. Dne 22. 6. 2016 schválilo ZM usnesením č. 10/136/2016 návrh kupní smlouvy, na základě které převede do svého majetku **z vlastnictví Zlínského kraje** pozemky p.č. 1749, p.č. 1750 a p.č. 1751 za celkovou cenu 19 210,- Kč (14,- Kč/m²). Byla předložena Kupní smlouva ze dne 26. 7. 2016, na základě které **město získalo** výše uvedené pozemky za cenu 19 210,- Kč. Smluvní strany se dohodly, že poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je nabyvatel, tedy město. Právní účinky vkladu nastaly k 5. 8. 2016. Parcela č. 1751 o výměře 549 m² byla zařazena do majetku na účet 031 dokladem č. 700311 pod inv.č. 2175 ve výši 7 688,- Kč, p.č. 1749 o výměře 795 m² byla zařazena do majetku na účet 031 dokladem č. 700312 pod inv.č. 2173 ve výši 11 130,- Kč, p.č. 1750 o výměře 28 m² byla zařazena do majetku dokladem č. 700313 pod inv.č. 2174 ve výši 392,- Kč. Náklad na vklad do KN byl rovnoměrně rozdělen a připočten k cenám nabytých pozemků (d.č. 700314, 317 a 318). Dále byla dokladem č. 700322 povýšena hodnota inv. č. 2175 o částku 772,- Kč, tj. o částku daně z nabytí nemovitých věcí. Také tato částka měla být rozdělena poměrem a zahrnuta do ceny všech nově nabytých pozemků. Částka 19 210,- Kč byla uhrazena dne 2. 8. 2016, d.č. 201186. Oprava účtování byla ověřena v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

2. Na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 25. 1. 2016 s **P. K. město prodalo** spoluvlastnický podíl o velikosti id. 68/3773 na pozemcích, na kterých se nachází bytová jednotka (paní K. je vlastníkem bytu 1282/5). Kupní cena ve výši 2 939,- Kč byla uhrazena dne 25. 1. 2016 v hotovosti před podpisem smlouvy (d.č. 410054, MD 231/D 311 – 3639/3111), současně byl uhrazen podíl na nákladech za vyhotovení geometrického plánu ve výši 672,- Kč. Účinky vkladu práva nastaly k 27. 1. 2016. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva města Napajedla č. 44/6/2000 dne 26. 6. 2000. Zaúčtováno do tržeb bylo dokladem č. 800049 ve výši 2 939,- Kč zápisem MD 311/D 647. Částka 672,- Kč byla uhrazena 25. 1. 2016, d.č. 410053, do tržeb bylo zaúčtováno zápisem MD 311/D 602. Jedná se o pozemky vztahující se k bytům, které jsou průběžně prodávány, vyřazení z majetku města z účtu 031 bude proúčtováno až po úplném prodeji všech předmětných podílů.

3. Byla předložena **Směnná smlouva** o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená dne 29. 7. 2016 s **Tělocvičnou jednotou Sokol Napajedla**, na základě které město Napajedla získalo do svého majetku pozemek p.č. 7940 o výměře 190 m² a naopak Tělocvičná jednotka Sokol Napajedla získala od města pozemek p.č. 117/49 o výměře 190 m². Smluvní strany se dohodly, že hodnota vzájemně směňovaných pozemků bude považována za stejnou, a to ve výši 100,- Kč/m², tj. celkem 19 000,- Kč. Dále bylo dohodnuto, že poplatek za vklad práva ve výši 1 000,- Kč a náklady na vyhotovení geometrického plánu ve výši 9 014,50 Kč uhradí smluvní strany rovným dílem před podpisem smlouvy. Účinky vkladu práva nastaly k 1. 8. 2016. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce města v období 3. 6. 2016 do 20. 6. 2016, zastupitelstvo směnu schválilo dne 22. 6. 2016 usnesením č. 10/133/2016. Zařazení nově pořízené parcely č. 7940 bylo zaúčtováno dokladem č. 700231 ve výši 19 000,- Kč s inv. č. 2170, vyřazení p.č. 117/49 bylo zaúčtováno d.č. 700291 ve výši 19 000,- Kč (cena účetní byla totožná s cenou kupní). Následně bylo zjištěno, že polovina nákladu na vklad do KN ve výši 500,- Kč, byla v říjnu 2016 doúčtována k ceně pozemku, tj. p.č. 7940 je vedeno ve výši 19 500,- Kč. Podíl za vypracování geometrického plánu ve výši

4 507,- Kč byl ze strany TJ Sokol uhrazen městu dne 19. 7. 2016 dokladem č. 410355, zaúčtováno bylo na MD 311/D 602.

4. Byla předložena **Směnná smlouva** o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená dne 11. 7. 2016 s M. B., L. C. a Mgr. V. C. (dále jen spoluvlastnice), na základě které město Napajedla získalo do svého majetku pozemek p.č. 6738/128 o výměře 85 m² a p. č. 6738/129 o výměře 223 m² a naopak spoluvlastnice získaly od města pozemek p.č. 6738/186 o výměře 131 m² a p.č. 6738/187 o výměře 116 m². Smluvní strany se dohodly, že hodnota vzájemně směňovaných pozemků bude považována za stejnou, hodnota částí směňovaných pozemků p.č. 6738/83 a p.č. 6738/130 je v evidenci majetku města ve výši 7 695,- Kč. Dále bylo dohodnuto, že poplatek za vklad práva ve výši 1 000,- Kč a náklady na vyhotovení geometrického plánu ve výši 6 000,- Kč uhradí smluvní strany rovným dílem před podpisem smlouvy. Účinky vkladu práva nastaly k 29. 7. 2016. Směna pozemků byla zastupitelstvem schválena dne 22. 6. 2016, usnesením č. 10/137/2016. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce města v období 27. 5. 2016 do 13. 6. 2016. Zařazení nově pořízené parcely č. 6738/128 bylo zaúčtováno dokladem č. 700303 ve výši 2 125,- Kč s inv. č. 2171 a p.č. 6738/129 bylo zaúčtováno dokladem č. 700304 ve výši 5 570,- Kč s inv. č. 2172. Vyřazení p.č. 6738/187 bylo zaúčtováno d.č. 700305 ve výši 1 474,70 Kč a p.č. 6738/186 bylo zaúčtováno d.č. 700306 ve výši 6 220,30 Kč (cena účetní byla totožná s cenou kupní). Náklad na vklad do KN byl jako náklad související s pořízením zaúčtován k ceně pozemků, tj. pozemek 6738/128 (inv.č. 2171) je v evidenci veden ve výši 2 375,- Kč a pozemek p.č. 6738/129 je veden ve výši 5 820,- Kč (inv.č. 2172). Částka 3 000,- Kč byla ze strany spoluvlastnic uhrazena městu bezhotovostním převodem dne 11. 7. 2016, d.č. 500507, předpis tržeb byl zaúčtován dokladem č. 800406 zápisem MD 311/D 602.

Zjištění:

1. V případě směňovaných pozemků uvedených v bodu 3. a 4. nebyl přírůstek ani úbytek těchto pozemků proúčtován na nákladové a výnosové účty (311/647 a 554/031). V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že oprava byla proúčtována dne 30. 11. 2016 dokladem č. 271 zápisem MD 554/D 647 v celkové výši 26 695,- Kč.

2. Jak je uvedeno v bodu 1., částka daně z nabytí nemovitých věcí ve výši 772,- Kč měla být rozdělena poměrem a zahrnuta do ceny všech nově nabytých pozemků. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že oprava byla proúčtována v listopadu 2016 dokladem č. 700473, 700474 a 700475.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předložena Směnná smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená dne 12. 10. 2016 s paní J. P., na základě které **město** Napajedla **získalo** do svého majetku pozemek p.č. 37/2 o výměře 3 m² a naopak paní P. získala od města pozemek p.č. 6480/4 o výměře 3 m² a p.č. 6480/5 o výměře 1 m². Cena pozemků p.č. 6480/4 a 6480/5 byla stanovena znaleckým posudkem vyhotoveným Ing. Františkem Obdržálkem na částku 6 000,- Kč, cena pozemku p.č. 37/2 byla ohodnocena znaleckým posudkem na 4 500,- Kč. Rozdíl v ceně směňovaných pozemků ve výši 1 500,- Kč uhradila paní P. před podpisem smlouvy v hotovosti do pokladny města Napajedla (příjmový pokladní doklad č. 452). Smluvní strany se dohodly, že poplatek za provedení vkladu práva do KN uhradí každá smluvní strana jednou polovinou. Stejně tak se paní P. podílí jednou polovinou na nákladech za vypracování znaleckého posudku (1 490,- Kč). Částka 745,- Kč i 500,- Kč byla uhrazena do pokladny dne 12. 10. 2016 (d.č. 452). Naopak město Napajedla uhradilo pí P. polovinu nákladů na vyhotovení geometrického plánu ve výši 2 750,- Kč (výdajový pokladní d.č. 502, 12. 10. 2016). Účinky vkladu práva nastaly k 21. 7. 2016. Směna pozemků byla zastupitelstvem schválena dne 21. 9. 2016, usnesením č. 12/151/2016. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce města v období 5. 9. 2016 do 21. 9. 2016. Zařazení nově pořízené parcely

č. 37/2 bylo zaúčtováno dokladem č. 700488 ve výši 7 500,- Kč s inv. č. 2253. Tato částka byla povýšena o 745,- Kč dokladem č. 700528 v prosinci 2016. Vyřazení p.č. 6480/1 bylo zaúčtováno d.č. 700489 ve výši 280,- Kč.

Zjištění:

Pozemek byl do tržeb na účet 647 zaúčtován ve výši 1 500,- Kč, správně měla být proučtována tržba ve výši 6 000,- Kč.

Vyřazení pozemku bylo doloženo ve výši 280,- Kč, tato částka ale nebyla zaúčtována na účtu 554-Prodané pozemky. Úbytek byl proučtován prostřednictvím účtu 401, ačkoli se nejednalo o bezúplatný převod.

Dále byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 18. 10. 2016 s M. B. a F. S. jako prodávajícími, na základě které **město získalo** do svého majetku pozemek p.č. 2081/5 o výměře 32 m² za dohodnutou cenu ve výši 100,- Kč/m², tj. celkem 3 200,- Kč. Dále bylo sjednáno, že správní poplatek za provedení vkladu ve výši 1 000,- Kč a náklad za vyhotovení geometrického plánu uhradí kupující. Koupě pozemku byla zastupitelstvem schválena dne 21. 9. 2016. Vklad práva nastal k 24. 10. 2016. Pozemek byl zaúčtován do majetku dokladem č. 700487 ve výši 6 700,- Kč pod inv.číslem 2252. Částka 3 200,- Kč byla uhrazena, a to panu B. dne 6. 10. 2016 (výdajový pokl.d.č. 486) a panu S. dne 18. 10. 2016 (VPD č. 514). Geometrický plán ve výši 2 500,- Kč byl zaúčtován na základě faktury přijaté č. F 567.

Dále byla proučtována celá řada změn týkajících se městských pozemků, které jsou v šanonu s názvem „Pozemky 2016“ označeny popisem **digitalizace**. Jedná se o změny v parcelách, které jsou částečně prováděny v souvislosti se změnami provedenými katastrem nemovitostí. Odpovědná pracovníce města si změny vyžádá na KN a následně proučtuje. Dále jsou průběžně prováděny opravy u pozemků, kterých se dotkla digitalizace a změny nebyly dosud proučtovány. Digitalizace městských pozemků byla dle sdělení odpovědné pracovníce ukončena v roce 2014. Vzhledem ke značnému objemu takto účtovaných dokladů kontrola upozorňuje, že je třeba jednorázově proučtovat veškeré rozdíly vzniklé z důvodu provedené digitalizace, a to na základě provedené kontroly mezi pozemky vedenými katastrem nemovitostí a majetkovou evidencí města tak, aby tyto evidence mezi sebou korespondovaly. Kontrola doporučuje stanovit termín pro proučtování změn vzniklých digitalizací do 31. 12. 2017. Nadále pak účtovat pouze změny týkající se daného roku.

Doloženy byly protokoly o vyřazení a zařazení jednotlivých parcel. Postup je takový, že parcely jsou vyřazovány z účetnictví v ceně účetní. Při zařazování nově nabytých parcel je v případě, kdy je možno využít ceny z účetnictví (dělení pozemků apod.) použita tato účetní cena. Pokud se jedná o pozemek, který v majetku města dosud nebyl veden, je jeho cena stanovena na základě **Dodatku č. 3** ke směrnici o dlouhodobém majetku města, která nabyla účinnosti dne 1. 9. 2016. Příloha č. 2 k tomuto dodatku obsahuje Jednotkové ceny vybraných nemovitostí pro ocenění reprodukční pořizovací cenou, a to pro jednotlivé druhy pozemků. Ceny byly zpracovány znalcem v oboru ekonomika, odvětví ceny a odhady nemovitostí Ing. Lubomírem Kostkou.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byly předloženy dva šanony s názvem Úřední deska 2016, ve kterých jsou chronologicky zakládány veškeré písemnosti vyvěšované na úřední desce města s uvedením data vyvěšení a sejmutí konkrétní písemnosti, tj. včetně písemností vztahujících se k nakládání s obecním majetkem. Konkrétní termín zveřejnění jsou uvedeny u příslušných písemností uvedených v části Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod). Všechny záměry prodeje byly zveřejněny také na elektronické úřední desce.

Mimo jiné byly zveřejněny následující písemnosti:

Záměr nájmu pozemku – část p.č. 6478/18 a p.č. 6478/1 o výměře cca 24 m² před provozovnou DEDE BURGER č.p. 558, vyvěšeno od 1. 6. 2016 do 17. 6.

2016.

Záměr nájmu pozemku – část p.č. 6479/1 o výměře cca 10 m² za účelem provozování předzahrádky před prodejnou Pivní Ráj č.p. 1283, vyvěšeno od 18. 4. 2016 do 4. 5. 2016.

Záměr nájmu pozemku – část p.č. 6477/5 o výměře 37,5 m² za účelem provozování předzahrádky před restaurací Baltaci č.p. 212, za cenu 10,- Kč/m²/měsíc, vyvěšeno od 21. 3. 2016 do 6. 4. 2016.

Záměr nájmu pozemku – část p.č. 2993 o výměře 22 m² pod stavbou garáže, za cenu 10,- Kč/m²/měsíc, vyvěšeno od 21. 3. 2016 do 6. 4. 2016.

Záměr nájmu pozemku – část p.č. 461/7 o výměře 124 m² za účelem provozování předzahrádky u domu č.p. 115, za cenu 10,- Kč/m²/měsíc, vyvěšeno od 15. 2. 2016 do 2. 3. 2016.

Záměr odkoupení části pozemku p.č. 2081/3 – zahrada o výměře cca 35 m², za cenu 100,- Kč/m² za účelem rozšíření místní komunikace a uložení inž. sítí.

Záměr prodeje pozemků p.č. 6738/87 o výměře 9 m² za cenu 314,- Kč/m² a p.č. 6738/91 o výměře 9 m² za cenu 314,- Kč/m²

Záměr odkoupení části pozemku p.č. 2081/5 – zahrada o výměře cca 32 m², za cenu 100,- Kč/m² za účelem rozšíření místní komunikace a uložení inž. sítí. Celková cena za odkoupení pozemku činí 3 200,- Kč.

Záměr prodeje pozemků p.č. 1540/2 o výměře 4 m² a části pozemku p.č. 1540/21 o výměře 10 m² za cenu 800,- Kč/m² společnosti E.ON Distribuce a.s., celková cena obou pozemků činí 11 200,- Kč. Prodej byl schválen ZM dne 22. 6. 2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 město organizovalo následující výběrová řízení v objemu nad 500 tis. Kč bez DPH:

1. 2.ZŠ Napajedla – oprava soc.zařízení – 2.etapa
2. Oprava chodníků v ul. Zábrání a ul. Chmelnice
3. Napajedla – oprava chodníku v ul. B.Benešové
4. Napajedla – zastínění radničního dvora

Kontrola výběru dodavatelů byla provedena u zakázek č. 3 a 4:

3. Napajedla – oprava chodníku v ul. B.Benešové

Výběr dodavatele si organizovalo město vlastními silami. Kritériem hodnocení byla stanovena nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla zaslána třem společnostem, které také předložily své nabídky. Jako nejvýhodnější byla posouzena nabídka společnosti STRABAG a.s., Praha s cenou 1 515 542,- Kč vč. DPH. Rada města výběr dodavatele schválila usnesením č. 542/23/11/1/2016 dne 6. 4. 2016. Smlouva o dílo č. VSD00279 byla podepsána dne 29. 4. 2016 ve vysoutěžené výši, termín plnění byl sjednán na 30. 6. 2016. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele 4. 5. 2016. Dle odpovědné pracovnice z odboru SMIR nebyla uvedena Smlouva o dílo dodatkována.

Kontrola prověřila faktury k uvedené akci, byly předloženy faktury (čísla jsou uvedena dle KDF):

-č. 529 ze dne 6. 6. 2017 od firmy STRABAG A.S. za stavební práce dle smlouvy o dílo na akci Oprava chodníku v ulici B. Benešové na částku ve výši 402 660,42 Kč (vč. DPH).

-č. 642 ze dne 1 055 873,14 Kč od firmy STRABAG A.S. za stavební práce dle smlouvy o dílo na akci Oprava chodníku v ulici B. Benešové na částku ve výši 1 055 873,14 Kč (vč. DPH).

Celková cena díla byla tedy ve výši 1 458 533,56 Kč, nižší než sjednaná cena dle Smlouvy o dílo (sjednaná cena ve výši 1 515 542,- Kč) o částku 57 008,44 Kč. Nižší cena díla byla uvedena v příloze u faktury č. 642 v části „Zjišťovací protokol s DPH“, kde byla uvedena ve sloupci „Zbývá, nebude fakturováno“ částka ve výši 57 008,61 Kč. Uvedený „Zjišťovací protokol s DPH“ byl podepsán zhotovitelem i odpovědným zástupcem města. Dle odpovědné vedoucí pracovnice je jednalo o úsporu z důvodu vlastního uložení a zpracování betonové suti na sběrném dvoře.

4. Napajedla – zastínění radničního dvora

Výběr dodavatele si organizovalo město vlastními silami. Kritériem hodnocení byla stanovena nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla zaslána třem společnostem, z nichž své nabídky podali dva uchazeči. Vzhledem k tomu, že jedna nabídka nesplňovala požadavky dané výzvou, byla z dalšího posuzování vyloučena. Vítězným uchazečem se tedy stala společnost spoint distribution s.r.o, Praha s cenou 1 037 074,- Kč vč. DPH. Rada města výběr dodavatele schválila usnesením č. 581/24/24/1/2016 dne 16. 5. 2016. Kupní smlouva č. VSD00289 byla podepsána dne 31. 5. 2016 ve vysoutěžené výši, termín plnění byl sjednán na 30. 6. 2016. Zveřejněno na profilu zadavatele bylo 2. 6. 2016.

Dle odpovědné pracovnice z odboru SMIR nebyla uvedena Smlouva o dílo dodatkována.

Kontrola prověřila faktury k uvedené akci, byla předložena faktura (číslo dle KDF):

-č. 584 ze dne 21. 6. 2016 od firmy spoint distribution s.r.o. za dodávku slunečnicků včetně ochranných obalů dle kupní smlouvy na částku ve výši 1 037 074,- Kč (vč. DPH). Kontrola konstatuje dodržení sjednané ceny dle Kupní smlouvy.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou bylo zjištěno, že byly schváleny do 31. 12. 2016 následující směrnice:

Rozpočet a způsob čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2016, schváleno RM dne 20. 1. 2016, usnesením č. 20/448/2016, účinnost od 21. 1. 2016.

Provozní řád nádvoří radnice, schváleno RM dne 20. 1. 2016, usnesením č. 20/437/2016, účinnost od 1. 2. 2016

Směrnice o poskytování informací žadatelům dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím ve znění pozdějších předpisů. Schváleno RM dne 20. 1. 2016, usnesením č. 20/447/2016, účinná od 1. 2. 2016.

Směrnice pro poskytování cestovních náhrad zaměstnancům města Napajedla v souvislosti s výkonem práce, schváleno RM dne 8. 2. 2016, usnesením č. 21/467/2016, účinná od 9. 2. 2016.

Zásady pro poskytování cestovních náhrad členům Zastupitelstva města Napajedla, schváleno ZM dne 24. 2. 2016, usnesením č. 8/121/2016, účinnost od 1. 3. 2016.

Směrnice k postupu při aplikaci zákona o dani z přidané hodnoty. Schváleno RM dne 16. 3. 2016, usnesením č. 503/22/1/24/2016, účinnost od 16. 3. 2016.

Provozní řád nádvoří kláštera, schváleno RM dne 16. 5. 2016, usnesením č. 585/24/29/1/2016, účinnost od 1. 6. 2016.

Provozní řád Workoutového hřiště Napajedla. Schváleno RM dne 20. 7. 2016, usnesením č. 664/27/30/1/2016, účinnost od 21. 7. 2016.

Provozní řád Sportovního areálu základních škol aktualizace 2016. Schváleno RM dne 20. 7. 2016, usnesením č. 664/27/30/1/2016, účinnost od 21. 7. 2016.

Dodatek č. 3 ke směrnici o dlouhodobém majetku města. Schváleno RM dne 31. 8. 2016, usnesením č. 699/29/13/1/2016, účinnost od 1. 9. 2016.

Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Schváleno RM

dne 14. 12. 2016, usnesením č. 788/33/14/1/2016, účinnost od 19. 12. 2016.

Směrnice o pravidlech rozpočtového hospodaření. Schváleno ZM dne 30. 11. 2016, usnesením č. 13/171/2016/2016, účinnost od 1. 12. 2016.

Zásady nájmu prostoru sloužícího podnikání ve vlastnictví města Napajedla. Schváleno RM dne 14. 12. 2016, usnesením č. 789/33/15/1/2016, účinnost od 15. 12. 2016.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkových organizací byla provedena nezávislou auditorkou Ing. Gitou Štolfovou. Provedení kontroly bylo doloženo „Protokolem (nebo Zprávou) o výsledku veřejnosprávní kontroly“ u příspěvkové organizace:

- **1. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 20. 10. 2016. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – září 2016 (úbytky dlouhodobého majetku, přírůstky dlouhodobého majetku, účetní doklady – vnitřní doklady, přijaté faktury, inventurní soupis přírůstků dlouhodobého majetku). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 20. 10. 2016, dle které byly zjištěny konkrétně uvedené nedostatky ve zprávě. Jednalo se o drobné nedostatky v zařazení do majetkové evidence a účtování na účty 558, 501.

Dále byla u stejné organizace provedena kontrola dne 5. 5. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období 2016 (inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni, účetní závěrka 2016). Byla doložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 5. 2017, dle které byly zjištěny konkrétní nedostatky uvedené přímo ve zprávě, nejednalo se však o závažné nedostatky.

- **2. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 19. 10. 2016. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – září 2016 (konzultace k opravě zaúčtování zbytkové hodnoty, přírůstky dlouhodobého majetku, úbytky dlouhodobého majetku, účetní doklady – vnitřní doklady, přijaté faktury, inventurní soupis přírůstků dlouhodobého majetku, konzultace ke změně zřizovací listiny). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 19. 10. 2016, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **Mateřská škola Napajedla**, kontrola provedena dne 18. 10. 2016. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – září 2016 (přírůstky dlouhodobého majetku, úbytky dlouhodobého majetku, účetní doklady – vnitřní doklady, přijaté faktury, inventurní soupis přírůstků dlouhodobého majetku). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 10. 2016, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byla u stejné organizace provedena kontrola dne 3. 5. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období 2016 (inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni, účetní závěrka 2016). Byla doložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 3. 5. 2017, dle které nebyly zjištěny žádné nedostatky.

- **Služby města Napajedla**, kontrola provedena dne 10. 10. 2016. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – září 2016 (kontrola opatření ze dne 4. 8. 2016, přírůstky dlouhodobého majetku, účetní doklady – vnitřní doklady, pokladní doklady, bankovní výpisy, přijaté faktury, vydané faktury, nové majetkové karty). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 10. 10. 2016, dle které nebyly zjištěny nedostatky (pouze drobné nedostatky uvedené přímo ve zprávě).

Dále byla u stejné organizace provedena kontrola dne 10. 5. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období 2016 (účetní závěrka 2016). Byla doložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 10. 5. 2017, nebyly zjištěny závažné nedostatky.

- **Pečovatelská služba Napajedla**, kontrola provedena dne 23. 9. 2016. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – srpen 2016 (výnosy příspěvkové organizace, účtování neinvestičních transferů z rozpočtu kraje, účtování provozního příspěvku z rozpočtu města, některé podmínky pro vedení účetnictví, ověření vybraných účtů hlavní knihy, kontrola nápravných opatření). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 23. 9. 2016, dle které byly zjištěny konkrétně uvedené nedostatky ve zprávě s přesným vymezením právních předpisů, a ze Zprávy bylo také zřejmé, že se zřízená příspěvková organizace dopustila správní deliktu podle § 37 odst. 1 písm. e) a f). Uvedené nedostatky byl do 31. 12. 2016 odstraněny.

Dále byla u stejné organizace provedena kontrola dne 21. 12. 2016 a 9. 2. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období 2016 (výnosy příspěvkové organizace leden – prosinec 2016, ověření vybraných účtů hl. knihy a kontrola nápravných opatření). Byly doloženy Zprávy o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 21. 12. 2016 a ze dne 13. 2. 2017, dle kterých byly zjištěny konkrétní nedostatky uvedené přímo ve zprávě. Dle odpovědného pracovníka bylo sděleno, že je v současné době prováděna rekonstrukce účetnictví za rok 2016 a byla provedena personální změna na pozici účetní organizace.

- **Dům dětí a mládeže Matýsek**, kontrola provedena dne 14. 11. 2016. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – říjen 2016 (přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku, namátková fyzická inventarizace přírůstků majetku, vyúčtování akcí pro děti – letní tábory). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 14. 11. 2016, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

Další kontrola u stejné organizace byla provedena dne 27. 1. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období roku 2016 (přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku za období listopad – prosinec 2016, neinvestiční transfery – ověření čerpání u vybraných položek, účetní závěrka k 31. 12. 2016, fyzická a dokladová inventarizace k 31. 12. 2016). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 27. 1. 2017, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **Klub kultury Napajedla**, kontrola provedena dne 19. 5. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období leden - prosinec 2016 (účetní závěrka k 31. 12. 2016, dokladová kontrola vybraných položek). Byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 19. 5. 2017, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Rady města Napajedla, která se uskutečnila dne 20. 1., 10. 2., 21. 3., 6. 4., 16. 5., 1. 6., 29. 6., 20. 7., 17. 8. a 31. 8. 2016. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy z jednání uskutečněných dne 12. 10., 26. 10., 9. 11. a 14. 12. 2016.

O průběhu zasedání Rady města Napajedla byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou, místostarostou a ověřovatelem. K zápisům včetně hlasování členů Rady města byly doloženy podkladové materiály k projednávaným bodům a prezenční listiny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Zastupitelstva města Napajedla, která se uskutečnila dne 25. 2., 20. 4., 22. 6. a 21. 9. 2016. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen zápis ze zasedání ZMN č. 13 konaného dne 30. 11. 2016.

Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva na úřední desce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva města byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a dvěma ověřovateli zápisu. K zápisům byly doloženy podkladové materiály k projednávaným bodům a prezenční listiny přítomných členů a hostů. Součástí zápisů jsou přijatá usnesení.

**Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití**

Fond zaměstnavatele

Město má zřízen účelový peněžní fond – Fond zaměstnavatele, jehož v současné době platný statut byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. 25/4/2007 s účinností od 17. 4. 2007. Rada města schválila usnesením č. 20/448/2016 **Rozpočet a způsob čerpání fondu zaměstnavatele pro rok 2016**. Dne 1. 6. 2016 byla radou města schválena **aktualizace** uvedeného Rozpočtu, usnesením č. 622/25/30/1/2016, účinnost dne 2. 6. 2016. Na čerpání se podílí zaměstnanci města a dlouhodobě uvolnění členové zastupitelstva. Z fondu lze poskytovat příspěvek na stravování, dary, příspěvky na penzijní, sociální výpomoc a příspěvek na odívání. Podle pravidel pro čerpání zaměstnavatel neposkytne příspěvky zaměstnancům v případě práce na dohodu, obdržení výpovědi, zrušení pracovního poměru nebo je-li zaměstnanec na mateřské či rodičovské dovolené.

Pro účtování počátečních stavů sociálního fondu je používán účet 419 1000 (k 1. 1. 2016 byl zůstatek 101 446,39 Kč), tvorba sociálního fondu (**ve výši 2,5 %** z ročního objemu vyplacených prostředků na platy zúčtované k výplatě v běžném roce) je účtována na účtu 419 1010 (k 31. 12. 2016 byla průúčtována tvorba ve výši 303 180,29 Kč, včetně připsaných úroků, rovnalo se obratu na straně Dal uvedeného účtu) a použití na účtu 419 1050 (k 31. 12. 2016 zůstatek 358 667,00 Kč, který se rovnal obratu na straně MD). Prostředky fondu zaměstnavatele jsou vedeny na **samostatném bankovním účtu** č. 1409286379/0800, jeho **zůstatek k 31. 12. 2016** – ověřeno na výpis č. 37, byl vykázán ve výši 45 959,68 Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu **236 1000**.

Byla provedena kontrola tvorby a čerpání fondu na základě předložených dokladů a bankovního výpisu k fondu (účet 236 1000).

Tvorba fondu byla účtována na účtu 419 1010, do 31. 12. 2016 v celkové výši **303 180,29 Kč**, z toho byl zaúčtován základní příděl ve výši 303 100,- Kč, a úroky ve výši 80,29 Kč.

Dle skutečných mzdových prostředků – podklady od odpovědného pracovníka PaM (FKSP dle nákladových středisek) byla tvorba základního přídělu do fondu za rok 2016 (do 31. 12. 2016) **v celkové výši 304 680,- Kč** (za 1Q ve výši 72 236,- Kč, za 2Q ve výši 78 642,- Kč, za 3Q ve výši 73 723,- Kč, 4Q ve výši 80 079,- Kč).

Kontrola tvorby fondu v návaznosti na základní příděly do fondu – ověřeno na samostatný bankovní účet fondu (č. 1409286379/0800), dle kterého **byly** provedeny **v roce 2016 (do 31. 12. 2016) základní příděly** do fondu v částkách: 25 000,- Kč (27.1.), 25 000,- Kč (26.2.), 25 000,- Kč (21.3.), 25 000,- Kč (25.4.), 25 000,- Kč (23.5.), 25 000,- Kč (21.6.), 30 000,- Kč (27.7.), 25 000,- Kč (29.8.), 20 000,- Kč (20.9), 20 000,- Kč (21.10.), 20 000,- (21.11), 15 000,- Kč (15.12.), 23 100,- Kč (22.12.). Celkem tedy příděly do fondu za rok 2016 (do 31. 12. 2016) ve výši **303 100,- Kč**.

Kontrola konstatuje, že byla v roce 2016 **provedena tvorba ve výši 303 100,- Kč, přestože dle předložených dokladů od odpovědné pracovnice PaM měla být tvorba ve výši 304 680,- Kč. Rozdíl ve výši 1 580,- Kč.**

Kontrola konstatuje, že dle předložené vnitřní normy - Statutu účelového peněžního fondu města Napajedla „Fond zaměstnavatele“ vyplývá z čl. 2 **Tvorba fondu bod c) „jednotný příděl z rozpočtu běžného roku ve výši 2,5 % z ročního objemu vyplacených prostředků na platy zúčtovaných k výplatě v běžném roce fyzickým osobám, které jsou k městu Napajedla v pracovněprávním vztahu a z odměn vyplácených dlouhodobě uvolněným členům zastupitelstva města“.**

Kontrola proto upozorňuje, že dle Statutu účelového peněžního fondu města Napajedla **měla být tvorba fondu za rok 2016 ve výši dle skutečně vyplacených platů a odměn uvolněným členům zastupitelstva (podklady od**

odpovědné pracovnice PaM), tj. v částce 304 680,- Kč (byla provedena však tvorba ve výši 303 100,- Kč). Rozdílem ve výši 1 580,- Kč, byla tedy krácena tvorba „Fondu zaměstnavatele“.

Čerpání fondu je účtováno na 419 1050, k 31. 12. 2016 bylo vynaloženo celkem **358 667,- Kč**, z této částky činil příspěvek na penzijní nebo životní připojištění celkem 92 000,- Kč (nárok ve výši 250,- Kč), dále byl vyplacen příspěvek na stravování v celkové výši 105 824,- Kč (hodnota stravenky je 90,- Kč, zaměstnavatel poskytuje 49,- Kč, z fondu zaměstnavatele je poskytován příspěvek 14,- Kč a zaměstnanec i uvolněný člen zastupitelstva hradí 27,- Kč). Z fondu zaměstnavatele byl dále poskytován příspěvek na odívání (vynaloženo bylo celkem 103 000,- Kč), věcné dary u příležitosti životního jubilea (celkem 11 000,- Kč). Dále byly hrazeny poplatky za vedení účtu v celkové výši 4 314,- Kč, které jsou výdajem fondu. Dále byly hrazeny faktury za vstupné, exkurzi, dopravu a občerstvení zaměstnanců města ve výši 13 029,- Kč a vratka z roku 2015 ve výši 30 000,- Kč. Vracen byl dne 16. 8. 2016 příspěvek na penzijní připojištění ve výši 500,- Kč (přeplatek zaměstnankyně při odchodu do důchodu).

Dle předložené sestavy „Výběr mzdových položek – 1/2016“ od odpovědného pracovníka PaM byl zjištěn, **celkový nárok na příspěvek na odívání** (i položkově za jednotlivá střediska) a to **ve výši 103 000,00 Kč** (do 31. 12. 2016 bylo proúčtováno celkem z účtu soc. fondu 103 000,- Kč).

Bylo namátkově ověřeno na mzdové listy, že příspěvky na ošatné byly v roce 2016 zahrnuty do mezd a zdaněny.

Rovněž byly doloženy podklady pro zaúčtování příspěvku na stravné. Stravné je poskytováno zpětně. Na základě podkladů o odpracované době za předchozí měsíc je vypracována rekapitulační tabulka, ve které je u každého zaměstnance uveden nárok na počet stravenek a vyčíslena částka k úhradě (27,- Kč/stravenku). Na základě celkového počtu stravenek za všechny zaměstnance je objednan přesný počet stravenek na daný měsíc, který je následně vydán zaměstnancům. Účet 263 tedy na konci měsíce vykazuje vždy nulovou hodnotu. Byla provedena kontrola za odpracované měsíce červen a červenec 2016, nebyl zjištěn rozdíl.

Kontrola: $419\ 1000 + 419\ 1010 - 419\ 1050 = 45\ 959,68\ \text{Kč}$, což odpovídalo konečnému stavu k 31. 12. 2016 **účtu 419** a účtu 236 1000 dle HUK a rozvahy za 12/2016.

Kontrola konstatuje, že čerpání fondu probíhalo dle pravidel Rozpočtu a způsobu čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2016.

Fond rozvoje bydlení

Město Napajedla zřídilo v minulosti Fond rozvoje bydlení na území města Napajedel. Jeho aktuálně platná pravidla pro tvorbu a využití finančních prostředků jsou v platnosti od roku 2005.

Účelem fondu je poskytování návratných půjček vlastníkům nemovitostí na území města. Prostředky fondu byly vedeny na samostatném bankovním účtu vedeném u České spořitelny, a.s. – č.ú. 1405337319/0800 (účet 236 1200 – zůstatek k 31. 12. 2016 ve výši 0,00 Kč).

Příjmem Fondu jsou dle statutu prostředky z rozpočtu města, příjmy ze splátek půjček, úroky z těchto půjček a jiné příjmy. Úrok byl stanoven ve výši 4 %, maximální doba splatnosti půjčky byla 5 let, maximální objem půjček jednomu příjemci byl stanoven ve výši 100 000,- Kč.

V roce 2016 město v rámci FRB neposkytovalo žádné nové půjčky. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že do 31. 12. 2016 nebyla prostřednictvím pol. 2460 a 5660 proúčtována žádná částka.

Příjmy na samostatně vedeném bankovním účtu byly v roce 2016 (do 30. 9. 2016) tvořeny pouze připsanými úroky.

Na straně výdajů byly proúčtovány pouze poplatky za vedení účtu.

Na jednání RM dne 31. 8. 2016, usnesením č. 700/29/14/1/2016 bylo RM doporučeno, aby zastupitelstvo města zrušilo účelový peněžní fond „Fond rozvoje bydlení na území města Napajedel“ ke dni 30. 9. 2016. Na jednání ZM dne 21. 9. 2016 bylo usnesením č. 12/157/2016 schváleno zrušení účelového peněžního fondu „Fond rozvoje bydlení a území města Napajedel“ ke dni 30. 9. 2016, současně byla zrušena pravidla pro tvorbu a využití finančních prostředků schválená ZM dne 21. 2. 2005, usnesením č. 15/2/2005. Současně bylo schváleno zrušení peněžního účtu fondu číslo 1405337319/0800 vedeného u České spořitelny, a.s. a převedení peněžních zůstatků zrušeného fondu na běžný účet města bez jeho využití v roce 2016.

Kontrola prověřila převod peněžních prostředků ve výši 845 460,78 Kč z účtu FRB na účet města, ověřeno na výpis z účtu FRB č. 003, ověřeno, že konečný zůstatek byl k 30. 9. 2016 ve výši 0,00 Kč.

Byla provedena kontrola fondu rozvoje bydlení:

Stavy účtů k 31. 12. 2016 dle hlavní účetní knihy

419 1100 – počáteční stav FRB ve výši 845 257,40 Kč

419 1110 – tvorba FRB ve výši 643,38 Kč

419 1150 – čerpání FRB ve výši 845 900,78 Kč

Kontrola: 419 1100 + 419 1110 – 419 1150 = 0,00 Kč, což odpovídalo konečnému stavu k 31. 12. 2016 účtu 236 1200 - ověřeno na výpis č. 003.

Kontrolou bylo dále prověřeno účtování o fondech v „Příloze účetní závěrky“ v části F. (počáteční stav fondu k 1. 1. se rovnal součtu zůstatku na účtech 419 1000 a 419 1100 v celkové výši 946 703,79 Kč, tvorba fondu se rovnala součtu zůstatků na účtech 419 1010 a 419 1110 v celkové výši 303 823,67 Kč, čerpání fondu se rovnalo součtu zůstatků na účtech 419 1050 a 419 1150 v celkové výši 1 204 567,78 Kč, konečný stav fondu se rovnal zůstatku na účtu 419 ve výši 45 959,68 Kč), kontrolu nebyly zjištěny nedostatky. Z důvodu zrušení Fondu rozvoje bydlení (částka ve výši 845 460,78 Kč převedena na účet města) došlo k velkému poklesu zůstatku na účtu 419 oproti stavu k 31. 12. 2015 (946 703,79 Kč).

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodářím územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 32 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Byla doložena písemnost s názvem „Výzva k úhradě č. 151600686“ na částku 811,- Kč ze dne 20. 1. 2016. V popisu je uvedeno „Prodloužení domény – hasicinapajedla.cz“, není ale uvedeno, kterého období se doména týká. Částka 811,- Kč byla uhrazena 18. 2. 2016, zaúčtováno bylo na MD 314 (5512/5169). Dne 31. 12. 2016 byla částka 811,- Kč zaúčtována zápisem MD 518/D 389. Na písemnosti je uvedeno, že Výzva k úhradě není daňový dokladem, po úhradě bude do 14 dnů zaslán daňový doklad s rozpisem DPH. Kontrola upozorňuje, že v rámci inventarizace účtu 314 měl být dodavatel Websitemaster a.s., Praha vyzván k doložení daňového dokladu, na základě kterého by následně došlo k průúčtování účetního případu do nákladů, nejednalo se o dohadnou položku. K 31. 12. 2016 již nemělo být vedeno na účtu 314 ani 389.

Dále byla doložena zálohová faktura ze dne 18. 11. 2014 vystavená společností ESET software spol. s r.o. na částku 2 055,- Kč (F 1123). V popisu faktury je uvedeno, že se jedná o rozšíření ESET Smart Security – 1 stanice. Záloha byla uhrazena již v roce 2014, zaúčtována byla 2. 12. 2014 na MD 314 (5512/5172)/D 321. Dne 31. 12. 2014 byla částka 2 055,- Kč zaúčtována dokladem č. 442 zápisem MD 518/D 389 (v rámci souhrnné částky 26 255,- Kč). Dle kontroly se nejedná o krátkodobý závazek ve smyslu ust. § 32, odst. 8 c) Vyhl. 410/2009 Sb., v platném znění, městem měl být již v minulosti vyžádán daňový doklad. K 31. 12. 2016 již nemělo být vedeno na účtu 314 ani 389.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 710 bod 5.

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém nehmotném majetku.

Byla předložena Směnná smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená dne 12. 10. 2016 s paní J. P., na základě které město Napajedla získalo do svého majetku pozemek p.č. 37/2 o výměře 3 m² a naopak paní P. získala od města pozemek p.č. 6480/4 o výměře 3 m² a p.č. 6480/5 o výměře 1 m². Cena pozemků p.č. 6480/4 a

6480/5 byla stanovena znaleckým posudkem vyhotoveným Ing. Františkem Obdržálkem na částku 6 000,- Kč, cena pozemku p.č. 37/2 byla ohodnocena znaleckým posudkem na 4 500,- Kč.

Zjištění:

Pozemek byl do tržeb na účet 647 zaúčtován ve výši 1 500,- Kč, správně měla být proučtována tržba ve výši 6 000,- Kč.

Vyřazení pozemku bylo doloženo ve výši 280,- Kč, tato částka ale nebyla zaúčtována na účtu 554-Prodané pozemky. Úbytek byl proučtován prostřednictvím účtu 401, ačkoli se nejednalo o bezúplatný převod.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření města Napajedla za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření města Napajedla za rok 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Napajedla dne 26. května 2017

Ing. Dana Vaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jana Brázdilová

kontrolor

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Ing. Irena Brabcová, starostka města Napajedla, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal

cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 26. května 2017

Ing. Irena Brabcová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Město Napajedla

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2016

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	88 549 000	92 549 000	104 811 399,60
Nedaňové příjmy	11 743 000	14 423 500	15 058 181,66
Kapitálové příjmy	0	0	21 233,00
Přijaté transfery	6 000 000	16 111 200	234 068 167,89
Kons. příjmů			-218 083 836,13
Příjmy po kons.	106 292 000	123 083 700	135 875 146,02
Běžné výdaje	100 443 000	97 637 600	306 128 781,53
Kapitálové výdaje	20 536 000	24 303 000	12 560 007,78
Kons. výdajů			-218 083 836,13
Výdaje po kons.	120 979 000	121 940 600	100 604 953,18
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+35 270 192,84
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			40 546 117,99
+ položka 8901			- 49 552,48
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2016			75 766 758,35

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2016		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
013	Software	1 762 901,31	1 762 901,31	0,00	
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	648 282,30	648 282,30	0,00	
019	Ostatní dl.nehm.majetek	3 995 196,70	3 995 196,70	0,00	Projekty, úz. plán
021	Stavby	793 747 513,17	793 747 513,17	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	59 576 146,36	59 576 146,36	0,00	
028	Drobný DHM	7 087 474,06	7 087 474,06	0,00	
029	Ostatní dl.hmotný majetek	3 762 996,47	3 762 996,47	0,00	
031	Pozemky	42 226 190,19	42 226 190,19	0,00	
032	Kulturní předměty	666 769,00	666 769,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	4 174 080,27	4 174 080,27	0,00	
052	Poskyt.zálohy na dl.hm.majetek	93 524,20	93 524,20	0,00	
061	Majetk.účasti v os.s rozh.vlivem	31 315 000,00	31 315 000,00	0,00	Vklady do s.r.o.
069	Ost.dlouh.finanční majetek	5 867 520,00	5 867 520,00	0,00	Akcie VaK
112	Materiál na skladě	464 261,75	464 261,75	0,00	
231	Základní běžný účet	75 720 798,67	75 720 798,67	0,00	
236	Běžné účty fondů	45 959,68	45 959,68	0,00	zaměst.fond
245	Jiné běžné účty	1 068 123,46	1 068 123,46	0,00	Nájmy-NBTH
311	Odběratelé	1 418 810,40	1 418 810,40	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	5 909 913,87	5 909 913,87	0,00	Energie, služby
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	221 687,90	221 687,90	0,00	
321	Dodavatelé	652 530,12	652 530,12	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	6 128 755,12	6 128 755,12	0,00	
331	Zaměstnanci	21 240,00	21 240,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	364 197,00	364 197,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	158 680,00	158 680,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	140 563,00	140 563,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	167 506,00	167 506,00	0,00	
349	Závazky k vybr.míst.vl.institucím	68 000,00	68 000,00	0,00	
373	Krátk.posk.zálohy na transfery	6 593 943,00	6 593 943,00	0,00	

374	Krátkod.přij.zálohy na transfery	9 601,20	9 601,20	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	905 685,01	905 685,01	0,00	mzdy
381	Náklady příštích období	73 662,00	73 662,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	3 769 410,00	3 769 410,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	3 980,00	3 980,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	7 384 065,00	7 384 065,00	0,00	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	4 693 760,00	4 693 760,00	0,00	Převod práv VaK
459	Ostatní dlouhodobé závazky	982 692,00	982 692,00	0,00	