

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Napajedla
Masarykovo náměstí 89
763 61 Napajedla

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
17. května 2019	Ing. Dana Vaňková	KUZL 42566/2018	KUSP 42566/2018 EKO

Zpráva č. 177/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Napajedla, IČ: 00284220
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5.11.2018 - 16.11.2018 (dílčí přezkoumání)
6.5.2019 - 17.5.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5.11.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17.5.2019 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	<p>Návrh rozpočtu města Napajedla na rok 2018 byl zpracován na straně příjmů v členění dle jednotlivých tříd, výdaje na oddíly. Kontrole byl předložen návrh rozpočtu města, který byl sestavený jako schodkový s příjmy ve výši 142 607 000,- Kč a výdaji ve výši 166 404 000,- Kč. Návrh rozpočtu byl na úředních deskách města vyvěšen v období 14. 11. 2017 až 29. 12. 2017.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2019 počítal s příjmy ve výši 142 481 000,- Kč a výdaji ve výši 185 590 000,- Kč. Saldo ve výši 43 109 000,- Kč je kryto zůstatkem finančních prostředků z minulých let. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce města v období 12. 11. 2018 až 29. 11. 2018.</p>								
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. Do 30. 9. 2018 bylo provedeno celkem 35 změn rozpočtu. Rozpočtová opatření byla následně promítnuta do rozpočtu města. V roce 2018 bylo celkem provedeno 42 změn rozpočtu.</p> <p>V roce 2018 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;">+ 11 385 960 Kč</td> </tr> <tr> <td>- běžné výdaje se zvýšily o</td> <td style="text-align: right;">+ 7 322 960 Kč</td> </tr> <tr> <td>- kapitálové výdaje se snížily o</td> <td style="text-align: right;">- 14 768 000 Kč</td> </tr> <tr> <td>- financování se snížilo o</td> <td style="text-align: right;">- 18 831 000 Kč</td> </tr> </table> <p>Na elektronické úřední desce bylo v rámci dílčího přezkumu hospodaření ověřeno vyvěšení schválených rozpočtových opatření.</p>	- příjmy celkem se zvýšily o	+ 11 385 960 Kč	- běžné výdaje se zvýšily o	+ 7 322 960 Kč	- kapitálové výdaje se snížily o	- 14 768 000 Kč	- financování se snížilo o	- 18 831 000 Kč
- příjmy celkem se zvýšily o	+ 11 385 960 Kč								
- běžné výdaje se zvýšily o	+ 7 322 960 Kč								
- kapitálové výdaje se snížily o	- 14 768 000 Kč								
- financování se snížilo o	- 18 831 000 Kč								
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 29. 11. 2017 (usnesení č. 279/18/09/3/2017) jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 142 607 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 170 840 tis. Kč, financování je ve výši 28 197 tis. Kč. Schodek byl kryt finančními prostředky minulých období, na bankovních účtech města bylo k 31. 12. 2017 celkem 117 065 390,04 Kč.</p> <p>Oproti předloženému návrhu rozpočtu byla na výdajové straně rozpočtu zastupitelstvem odsouhlasena změna v celkové výši 4 400 tis. Kč. Jako součást rozpočtu byly schváleny závazné ukazatele rozpočtu města na rok 2018, a to pro příjmy v objemu předpokládaných finančních prostředků v jednotlivých třídách, v oblasti financování na položce 8115 a ve výdajové části rozpočtu jsou dány hodnotou finančních prostředků schválených v jednotlivých oddílech 22 až 64. Dále byly jako závazné ukazatele stanoveny příspěvky příspěvkovým organizacím města a příspěvky jiným subjektům (obchodní společnosti města a příjemci dotací). Dále byly schváleny jako rámcové ukazatele rozpočtu investiční akce v členění dle oddílů v celkovém objemu 60 578 tis. Kč, stavební opravy v členění dle oddílů v celkovém objemu 16 010 tis. Kč a běžné výdaje vybraných útvarů a vybraných činností města, včetně rozpočtu fondu zaměstnavatele a rezervy v rozpočtu města.</p>								

V souladu se Směrnicí o pravidlech rozpočtového hospodaření byla radě města pro rok 2018 schválena částka 1 577 000,- 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 13. 12. 2017. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 20. 12. 2017, což bylo ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2018.

Rozpočet města **na rok 2019** byl zastupitelstvem schválen na jednání dne 28. 11. 2018. Na straně příjmů bylo po změnách schváleno 142 481 000,- Kč, na straně výdajů 185 771 000,- Kč, financování bylo schváleno ve výši 43 290 000,- Kč.

Závaznými ukazateli rozpočtu jsou v příjmové části rozpočtu objemy předpokládaných finančních prostředků v jednotlivých třídách 1 až 4, v oblasti financování objemy na položce 8115 a ve výdajové části rozpočtu jsou dány hodnotou finančních prostředků schválených v jednotlivých oddílech 22 až 64. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce města dne 11. 12. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Jako závazný ukazatel rozpočtu byly příspěvkovým organizacím města schváleny neinvestiční příspěvky na činnost v celkové výši 39 131 000,- Kč (MŠ, 1. ZŠ, 2. ZŠ, Klub kultury Napajedla, DDM Matýsek Napajedla, Služby města Napajedla a Pečovatelská služba Napajedla) a rovněž další příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků nebo soukromých subjektů v celkové výši 1 378 000,- 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 dne 13. 12. 2017, usnesením č. 1172/47/21/1/2017 podrobný rozpis rozpočtu města na rok 2018, 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 9. 1. 2018.**

Závazným ukazatelem rozpočtů všech příspěvkových organizací vůči zřizovateli byly stanoveny výše neinvestičního poskytnutého příspěvku na rok 2018.

K 31. 12. 2018 byly dle výkazu Fin 2-12 M **vyplaceny neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím** ve výši **38 203 000,- Kč**, jednalo se o:

- neinvestiční příspěvek pro mateřskou školu na OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 2 641 000,- Kč (celkem rozpočtováno 2 641 000,- Kč, do 31. 12. 2018 nedošlo ke změně).
- neinvestiční příspěvek pro základní školy na OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 7 440 000,- Kč (celkem rozpočtováno 7 528 000,- Kč, snížení RO č. 12/2018 o 151 000,- Kč, zvýšení RO č. 24/2018 o 63 000,- Kč, celkem tedy na částku ve výši 7 440 000,- Kč).
- neinvestiční příspěvek pro Klub kultury Napajedla na OdPa 3392 pol. 5331 ve výši 10 205 000,- Kč (celkem rozpočtováno 9 882 000,- Kč, snížení RO č. 12/2018 o 77 000,- Kč, zvýšení RO č. 21/2018 o částku 100 000,- Kč, zvýšení RO č. 31/2018 o 300 000,- Kč, celkem tedy na částku ve výši 10 205 000,- Kč).
- neinvestiční příspěvek pro DDM Matýsek Napajedla na OdPa 3421 pol. 5331 ve výši 1 190 000,- Kč (celkem rozpočtováno 830 000,- Kč, zvýšení RO č. 19/2018 o 360 000,- Kč, celkem tedy na částku ve výši 1 190 000,- Kč).
- neinvestiční příspěvek pro Služby města Napajedla na OdPa 3639 pol. 5331 ve

výši 16 077 000,- Kč (rozpočtováno 16 271 000,- Kč, snížení RO č. 12/2018 o 194 000,- Kč, celkem tedy na částku 16 077 000,00 Kč).
- neinvestiční příspěvek pro Pečovatelskou službu Napajedla na OdPa 4351 pol. 5331 ve výši 650 000,- Kč (rozpočtováno 1 979 000,- Kč, snížení RO č. 39/2018 schváleno ZM dne 28. 11. 2018 snížení o 1 199 000,- Kč, snížení RO č. 41/2018 o 130 000,- Kč).

Klub kultury Napajedla, příspěvková organizace

Zastupitelstvo města Napajedla na svém jednání dne 19. 9. 2018, usnesením č. 331/22/12/1/2018 schválilo **odvod z investičního fondu** Klubu kultury Napajedla, příspěvkové organizace **ve výši 300 000,- Kč** do rozpočtu zřizovatele. Stejným usnesením bylo zároveň schváleno **navýšení neinvestičního příspěvku ve výši 300 000,- Kč** (dle RO č. 31/2018) na pořízení krojového vybavení pro folklorní soubory. Celkem tedy po schválené změně rozpočtu č. 31/2018 byla výše neinvestičního příspěvku pro Klub kultury Napajedla, příspěvkovou organizaci ve výši 10 205 000,- Kč.
Kontrolou HUK (při dílčím přezkoumání) za 9/2018 bylo zjištěno, že na AÚ 349 0140 nebylo zvýšení neinvestičního příspěvku proúčtováno. Odpovědnou pracovnící byl doložen interní doklad č. 326 ze dne 31. 10. 2018, kterým byl předpis příspěvku pro zřízenou příspěvkovou organizaci navýšen o 300 000,- Kč.

Dále byly k 31. 12. 2018 dle výkazu FIN 2-12 M **vyplaceny příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků** ve výši 1 472 845,- Kč, jednalo se o:

-výdaj na dopravní územní obslužnost (Vsetín) na OdPa 2292 pol. 5193 ve výši 540 000,- Kč (rozpočtováno celkem 600 000,- Kč),
-neinvestiční transfer krajům na OdPa 2292 pol. 5323 ve výši 725 100,- Kč (rozpočtováno dle upraveného rozpočtu celkem 750 000,- Kč),
-výdaj na JD TM ZK na OdPa 3636 pol. 5169 ve výši 207 745,- Kč (rozpočtováno celkem 28 000,- Kč, RO změněno na 242 000,- Kč).

Majetek svěřený k hospodaření příspěvkovým organizacím města Napajedla

Kontrolou předložených podkladů týkajících se zřízených organizací města Napajedla bylo zjištěno, že v průběhu roku 2018 byl svěřen průběžně jednotlivým zřízeným organizacím majetek k hospodaření, jednalo se např. o:

-Protokol o předání svěřeného majetku Klubu kultury Napajedla, příspěvkové organizace ze dne 26. 9. 2018. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: chladicí vitrína Nordline, inv. č. 168 085 v pořizovací ceně 14 136,- Kč, chladicí vitrína pultová Vertforst, inv. č. 168 086 v pořizovací ceně 13 896,- Kč.
-Protokol o předání svěřeného majetku Klubu kultury Napajedla, příspěvkové organizace ze dne 28. 2. 2018. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: data video projektor, inv. č. 42 v pořizovací ceně 51 683,- Kč.
-Protokol o předání svěřeného majetku 2. základní škola Napajedla, příspěvkové organizace ze dne 31. 10. 2018. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: pečicí pánev, inv. č. 162 061 v pořizovací ceně 650 563,- Kč.
-Protokol o předání svěřeného majetku Pečovatelská služba Napajedla, příspěvkové organizace ze dne 22. 10. 2018. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: PC HP COMPAQ, inv. č. 168 586 v pořizovací ceně 30 940,- Kč.
-Protokol o předání svěřeného majetku Pečovatelská služba Napajedla, příspěvkové organizace ze dne 29. 5. 2018. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: Server Dell, inv. č. 161 753 v pořizovací ceně 211 980,- Kč.
-Protokol o předání svěřeného majetku Služby města Napajedla, příspěvkové organizace ze dne 26. 9. 2018. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: soubor prodlužovacích kabelů, inv. č. 168 087 v pořizovací ceně 31 010,26 Kč.

-Protokol o předání svěřeného majetku Služby města Napajedla, příspěvkové organizace ze dne 19. 10. 2018. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: Cylinder – vnitřní nádoba do koše (10 ks), v pořizovací ceně 4 901,- Kč.

-Protokol o předání svěřeného majetku Služby města Napajedla, příspěvkové organizace ze dne 21. 12. 2018. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: Cylinder – vnitřní nádoba do koše (20 ks), v pořizovací ceně 11 011,- Kč, 508W (23 ks) v pořizovací ceně 54 946,- Kč, led světelná hvězda na špičce ve výši 3 012,90 Kč, propojovací materiál ve výši 11 293,- Kč.

Dále bylo kontrolou předložených dokladů zjištěno, že u dvou zřízených příspěvkových organizací (Klub kultury Napajedla, p.o. a Pečovatelská služba Napajedla, p.o.) byla sjednána **Smlouva o vedení personální a mzdové agendy ze dne 12. 6. 2018**. Dle předložených Smluv, čl. I byl předmětem smlouvy závazek dodavatele (Město Napajedla) poskytovat pro odběratele službu, spočívající ve vedení mzdové agendy (co vše služba zahrnuje, bylo blíže specifikováno ve Smlouvě).

Hospodářský výsledek zřízených PO za rok 2017 a schválení účetních závěrek za rok 2017

1. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2017 a účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2018 usnesením č. 1313/52/25/1/2018. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2017 ve výši 493 848,09 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 464 848,09 Kč a do fondu odměn ve výši 29 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2018 schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 235 000,- Kč.

2. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2017 a účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2018 usnesením č. 1314/52/26/1/2018. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2017 ve výši 177 793,85 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 130 793,85 Kč a do fondu odměn ve výši 47 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2018 schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 616 033,04 Kč, čerpání fondu odměn ve výši 80 000,- Kč, čerpání investičního fondu ve výši 230 000,- Kč, z toho odvod zřizovateli ve výši 130 000,- Kč.

Mateřská škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2017 a účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2018 usnesením č. 1315/52/27/1/2018. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2017 ve výši 222 146,99 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 192 146,99 Kč a do fondu odměn ve výši 30 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2018 schváleno čerpání fondu odměn ve výši 90 000,00 Kč, dále čerpání rezervního fondu ve výši 250 000,- Kč na převod do fondu investičního. Dále čerpání fondu investičního ve výši 500 000,- Kč, z toho odvod zřizovateli ve výši 500 000,00 Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek

Hospodářský výsledek za rok 2017 a účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na jednání Rady města dne 4. 6. 2018 usnesením č. 1313/53/26/1/2018. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2017 ve výši 130 721,52 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 123 321,52 Kč a do fondu odměn ve výši 7 400,- Kč.

Současně bylo pro rok 2018 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 260 000,- Kč, fondu odměn ve výši 15 000,- Kč a investičního fondu ve výši 30 000,- Kč.

Klub kultury Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2017 a účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2018 usnesením č. 1316/52/29/1/2018. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2017 ve výši 6 870,80 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši tj. v částce 6 870,80 Kč.

Současně bylo schváleno pro rok 2018 čerpání rezervního fondu ve výši 40 000,- Kč a čerpání investičního fondu ve výši 440 000,- Kč, z toho odvod zřizovateli ve výši 100 000,- Kč

Služby města Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2017 a účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2018 usnesením č. 1317/52/30/1/2018. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2017 ve výši 954 503,19 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši, tj. v částce 954 503,19 Kč.

Současně bylo pro rok 2018 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 390 000,- Kč a čerpání investičního fondu ve výši 550 000,- Kč.

Pečovatelská služba Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2017 a účetní závěrka za rok 2017 byla schválena na jednání Rady města dne 16. 5. 2018 usnesením č. 1318/52/31/1/2018. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2017 ve výši 30 815,65 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 10 244,67 Kč a na úhradu ztráty minulého období ve výši 20 570,98 Kč. Kontrolou výkazu Rozvaha za 9/2018 bylo zjištěno, že na účtu 432 je evidována ztráta z minulých let ve výši 18 000,- Kč (v roce 2018 došlo k částečnému snížení ztráty evidované k 1. 1. 2018 z původních 38 570,98 Kč o částku schválenou k úhradě ztráty ve výši 20 570,98 Kč).

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 2017** do fondů na výkazy zřízených PO, **nebyl zjištěn rozdíl**.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2019 - 2020 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2018 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (ověřeno na elektronickou úřední desku města, všechny dokumenty zveřejněny v období od 27. 11. 2017 do 13. 12. 2017).

Schválené střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2019 - 2020 a schválené rozpočty příspěvkových organizací města na rok 2018 byly zveřejněny na internetových stránkách příspěvkových organizací od 2. 1. 2018 a následně až doposud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2022 byl schválen Radou města 8. 11. 2017, následně ZMN dne 29. 11. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu 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 střednědobého výhledu rozpočtu, součástí SVR byl přehled financování velkých investičních akcí pro období let 2019 - 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Napajedla na roky 2019 – 2022 byl zveřejněn v období 14. 11. 2017 – 29. 11. 2017. Schválený dokument byl zveřejněn na úřední desce města dne 20. 12. 2017.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Napajedla **na roky 2019 – 2022** byl zveřejněn v období 14. 11. 2017 – 29. 11. 2017. Schválený dokument byl zveřejněn na úřední desce města dne 20. 12. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu **na roky 2020 – 2023** byl schválen Radou města 7. 11. 2018, následně ZMN dne 28. 11. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu 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 střednědobého výhledu rozpočtu, součástí SVR byl přehled financování velkých investičních akcí pro období let 2020 - 2023.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Napajedla na roky 2020 – 2023 byl zveřejněn v období 12. 11. 2018 – 28. 11. 2018. Schválený dokument byl zveřejněn na úřední desce města dne 11. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města Napajedla za rok 2017 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 4. 6. do 20. 6. 2018, 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 2017 na svém zasedání dne 20. června 2018 a schválilo jej bez výhrad. Schváleno bylo usnesením č. 306/21/10/1/2018. Závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 30. 6. 2018 včetně výkazů i Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města.

Současně byla dne 20. 6. 2018 schválena účetní závěrka města Napajedla za rok 2017 (usnesení ZM č. 305/21/2018) a převedení hospodářského výsledku, tj. zisku po zdanění ve výši 42 261 779,32 Kč v plné výši na účet 432-Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis

Město používá následující bankovní účty – zůstatky k 31. 12. 2018 v Kč:

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 27-1409287339/0800 (výdaj.účet – 231 3000) (ověřeno na bank. výpis)	358 683,69 Kč
- č.ú. 1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4000) (ověřeno na bank. výpis)	39 401 705,42 Kč
- č.ú. 20183-1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4800) (ověřeno na bank. výpis)	389 853,29 Kč
- č.ú. 19-1409287339/0800 (příjm.účet – 231 6000) (ověřeno na bank. výpis)	273,25 Kč
- č.ú. 30015-1409287339/0800 (ZBÚ-231 6300) (ověřeno na bak. výpis)	36 123,47 Kč

Celkem 40 186 639,12 Kč

UniCredit Bank, a.s.:

- č.ú. 2108163724/2700 (ZBÚ - 231 4600) (ověřeno na bank. výpis)	4 765 107,07 Kč
---	-----------------

ČNB

-č.ú. 94-33421661/0710 (ZBU- 231 4100) (ověřeno na bank. výpis)	61 203 500,70 Kč
--	------------------

Sberbank

-č.ú. 4211217507/6800 (BÚ 231 5100) (ověřeno na výpis)	25 060 165,57 Kč
-č.ú. 4205103482/6800 (spořicí 231 5200) (ověřeno na výpis)	25 045 392,41 Kč

Účet 231 celkem 156 260 804,87 Kč

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 1409286379/0800 (fond zaměst. – 236 1000) 107 152,12 Kč
(ověřeno na výpis)

Účet 236 celkem 107 152,12 Kč

Česká spořitelna, a.s. (jiné účty):

- č.ú. 1412098379/0800 (NBTH – 245 0060) 716 711,23 Kč
(ověřeno na bank. výpis)

- č.ú. 80039-1409287339/0800 (veř.opatrovník-245 0070) 21 753,16 Kč
(ověřeno na bank. výpis)

- č.ú. 5022708379/0800 (invest.účet-245 0080) 925,- Kč
(ověřeno na bank. výpis)

Účet 245 celkem 739 389,39 Kč

Zůstatky výše uvedených analytických účtů k syntetickým účtům 231, 236 a 245 byly ověřeny na předvahu za období 13/2018 a Rozvahu sestavenou k 31. 12. 2018 – rozdíly nebyly zjištěny.

Na účtu 245 - Ostatní běžné účty byl k 31. 12. 2018 vykázán zůstatek ve výši 739 389,39 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 716 711,23 Kč a na účtu 245 0070-veřejný opatrovník částka 21 753,16 Kč. Dále byl založen nový bankovní účet 245 0080, který je určen pro financování investičních akcí (v souvislosti s akciemi VaK). Jeho zůstatek byl vykázán ve výši 925,- Kč. Všechny zůstatky byly doloženy bankovními výpisy k 31. 12. 2018.

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 2018 do 31. 12. 2018 celkem 10 655,- Kč (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1343), dle schváleného i 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 2018 do 31. 12. 2018 celkem 34 532,- Kč (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M –

položka 1345), dle schváleného i 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 1200,- 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 2018 do 31. 12. 2018 **vybráno** celkem **178 128,- Kč** (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1341, souhlasilo s obratem strany DAL AÚ 315 0200, dle schváleného i upraveného rozpočtu počítáno s příjmy ve výši 170 000,- Kč.

Při dílčím přezkoumání byl zjištěný rozdíl k 30. 9. 2018 ve výši 700,- Kč, který byl vysvětlen (jednalo se o d.č. 263 ze dne 29. 8. 2018, kterým byla omylem zaúčtována částka ve výši 700,- Kč dvakrát) a byl odpovědnou pracovnící dohledán a opraven d.č. 329 z 31. 10. 2018.

Dle předložených podkladů k proučtování předpisů, byl dokladem č. 800271 ze dne 24. 6. 2018 proučtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za psy** ve výši **179 756,00 Kč** (MD 315 0200/D 606 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2018) byl tento předpis upraven o částky:

- 391,- Kč, dokladem č. 800272, ze dne 24. 6. 2018
 - 166,- Kč, dokladem č. 800306, ze dne 30. 6. 2018
 + 500,- Kč, dokladem č. 800336, ze dne 31. 7. 2018
 - 98,- Kč, dokladem č. 800372, ze dne 31. 8. 2018
 + 968,- Kč, dokladem č. 800460, ze dne 30. 9. 2018
 -166,- Kč, dokladem č. 800495, ze dne 31. 10. 2018
 +34,- Kč, dokladem č. 800642, ze dne 30. 11. 2018
 -2375,- Kč, dokladem č. 800710, ze dne 31. 12. 2018
 +1100,- Kč, doklady č. 800496-800505, ze dne 30. 10. 2018 (penále i za předchozí roky)

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu pohledávky z poplatku za psy** o částku 594,- Kč. K 31. 12. 2018 byla tedy proučtována pohledávka na analytickém účtu 315 0200 **ve výši 179 162,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 315 0200 dle HUK za 12/2018.

K 31. 12. 2018 evidovalo město **nehrazené pohledávky z poplatku ze psů** ve výši **2 234,- Kč** (včetně penále za pohledávky z minulých let).

„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 dne 28. 2. 2018, usnesením č. 274/19/12/1/2018 Ceník výše úhrad **za shromažďování, sběr, přepravu, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území města Napajedla pro rok 2018**. Za sběr a svoz komunálního odpadu město obdrželo v roce 2018 do 31. 12. 2018 celkem 3 976 703,15 Kč. Ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31. 12. 2018 byl sběr a svoz komunálního odpadu sledován spolu s ostatními příjmy za odpad na par. 3722, položce 2111, dle schváleného i upraveného rozpočtu bylo počítáno s příjmy ve výši 3 690 000,00 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. 800273 ze dne 24. 6. 2018 proučtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **1 371 552,- Kč** (MD 311 0240/D 602 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 30. 9. 2018) byl tento předpis upraven o částky:

+ 2 490,- Kč, dokladem č. 800370, ze dne 31. 8. 2018

- 11 187,- Kč, dokladem č. 800411, ze dne 30. 9. 2018

- 855,- Kč, dokladem č. 800520, ze dne 31. 10. 2018

+ 987,- Kč, dokladem č. 800646, ze dne 30. 11. 2018

-2399,- Kč, dokladem č. 800713, ze dne 31. 12. 2018

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu** pohledávky z poplatku za odpady o částku 10 964,- Kč. K 31. 12. 2018 byla tedy proučtována pohledávka na analytickém účtu 311 0240 **ve výši 1 360 588,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 311 0240 dle HUK za 12/2018.

K 31. 12. 2018 evidovalo město **neuhrazené pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **0,00 Kč**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha (dále jen HUK) ze dne 24. 10. 2018 byla sestavena za období 9/2018 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze za období 9/2018.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předložena předvaha za období 13/2018, ve které byly zachyceny pohyby na účtech v syntetickém a analytickém členění (tisk 6. 5. 2019).

Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byly předloženy:

- Plán inventarizace na rok 2018

- 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 2018,

- Rozvaha a Předvaha k 31. 12. 2018.

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starostky ze dne 1. 11. 2018, 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. 2018. Inventura probíhala na úsecích radnice, garáž-trhy, nádvoří radnice, městská policie a JSDHM, auta, zdravotní středisko, ČOV, kompostárna, sběrný dvůr, mobiliář, Klub kultury v budově Kláštera, pozemky, stavby, stavební úřad a sociální odbor, nehmotný majetek, hmotný majetek na 1. a 2. ZŠ. Ke dni 31. 12. 2018 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. 2018 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. 2018 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 doúčtování 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. 2018 měla návaznost na předložené inventurní soupisy, zápisy dílčích inventarizačních komisí a na rozvahu a předvahu.

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

Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků města Napajedla za rok 2018 byla vyhotovena dne 20. 2. 2019. Drobná zjištění z inventarizace byla do 31. 12. 2018 napravena.

Účet 021-Budovy, stavby – 804 444 144,89 Kč

Byly doloženy inventurní soupisy dle jednotlivých analytických účtů k účtu 021, byla ověřena návaznost na zůstatky vykázané v účetnictví. Přírůstek za prosinec byl zaúčtován ve výši 319 855,- Kč.

Účet 022- Samost.mov.věci a soubory – 56 914 446,93 Kč. Hodnota účtu byla prokázána položkovými soupisy majetku dle jednotlivých oblastí – inventarizačních komisí.

Účet 031-Pozemky – Na účtu je vykázán zůstatek ve výši **43 925 213,46 Kč**. Byly předloženy inventurní soupisy pozemků sestavené k 30. 11. 2018 zpracované programem Fenix-majetek s rozčleněním dle jednotlivých analytických účtů, celkový stav pozemků byl k tomuto datu vykázán ve výši 43 934 052,56Kč. Soupisy pozemků obsahovaly inv.číslo, číslo parcely, pořizovací hodnotu a datum zařazení. Tyto soupisy měly návaznost na údaje uvedené na účtu 031. Do 31. 12. 2018 se hodnota účtu snížila o celkovou částku 8 839,10 Kč. Některé z pohybů proúčtovaných na účtu 031 jsou blíže uvedeny níže v textu v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 19 885 305,76 Kč

Na účtu jsou vedeny rozpracované akce:

042 0000 – Různé - 12 396 043,71 Kč

042 0031 – Pozemky 7 260,- Kč

042 0070 – Projekty – 4 776 949,45 Kč

042 0071 – Nový informační systém – 155 517,60 Kč

042 0072 – 1.ZŠ uč. a výt. – 59 747,- Kč

042 0073 – 2. ZŠ učebny – 50 215,- Kč

042 0089 – Jiráskova 737 – 392 088,- Kč

042 1801 – Bazén a hala – 2 047 485,- Kč

Účet 061- Majetk.účasti v os.s rozh.vlivem – 31 715 000,- Kč

V roce 2018 se hodnota účtu zvýšila o 1 400 000,- 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. 14 300 000,- 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 **5 879 520,- 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.

V roce 2017 město získalo do svého majetku 12 ks akcií společnosti Vodovody a kanalizace Zlín, a.s. v nominální hodnotě á 1 000,- Kč. Doložen byl Protokol o předání a převzetí akcií ze dne 14. 9. 2017, na základě kterého Město Napajedla předalo tyto akcie společnosti VaK Zlín, a.s. k zaevidování cenných papírů. Hodnota účtu 069 byla zvýšena o 12 000,- Kč.

V roce 2018 se hodnota účtu nezměnila, předložen byl výpis z majetkového účtu vedený u ČS, dle kterého je město majitelem 12 ks cenných papírů a dále výpis z účtu majitele vedený Centrálním depozitářem CP, dle kterého je majitelem 36 670 ks cenných papírů společnosti VaK.

Účty časového rozlišení

Účet 381 0300 – Náklady příštích období – 127 271,- Kč

Jednalo se o úhradu pojistného vztahujícího se k roku 2019 ve výši 19 589,- Kč a 41 131,- Kč, technickou podporu ve výši 29 040,- Kč a o předplatné CODEXIS na období r. 2019-2020 ve výši 37 511,- Kč.

Účet 384 0300 – Výnosy příštích období – 3 884 930,- Kč

Jednalo se o předpokládanou výši DPPO za město za rok 2018. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 385 0300 – Příjmy příštích období – 426 409,- Kč

Jednalo se o neuhrazené matriční poplatky výnosově se vztahující k roku 2018 ve výši 4 410,- Kč a příjmy za odvoz komunálního odpadu. Položkový soupis byl doložen.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 11 451 676,- Kč

Jedná se o dohadnou položku na provozní zálohy ve výši 30 000,- Kč, na spotřebu elektřiny ve výši 222 382,- Kč, na spotřebu plynu ve výši 16 864,- Kč, na vodu ve výši 8 330,- Kč, a dohad na dopravní obslužnost ve výši 540 000,- Kč. Dohadné položky byly tvořeny ve výši uhrazených záloh. Dále je na účtu vykázána částka 10 634 100,- Kč, jednalo se o poskytnuté a dosud nevyúčtované příspěvky spolkům. Tato hodnota odpovídá údajům vykázanému na účtu 373.

Přehled inventarizovaných prostředků je uveden v příloze č. 2.

Kniha došlých faktur

Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2018 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. 2018 bylo zaevidováno celkem 1370 dodavatelských faktur (č. F-0001 – F-1370).

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předmětem kontroly zaúčtování faktur přijatých s číselnou řadou 1070 – 1270. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

K účtu 321 byla doložena dokladová inventarizace k 31. 12. 2018 – nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla sestavená v programu FENIX, tisk dne 23. 1. 2019. Předložená kniha obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, název odběratele, IČO, datum vystavení, datum splatnosti, fakturovanou částku). V roce 2018 vystavilo město celkem 372 faktur (pod č. 1800001 – 1800372). K účtu 311 byla doložena dokladová inventarizace – nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 904 791,61 Kč

Účet odběratelů je analyticky členěn na 311 0100 – vydané faktury (224 195,91 Kč), 311 0200 – tržby MÚ (- 500,- Kč), 311 0220 – tržby ostatní (11 858,- Kč), 311 0240 – odpad (0,- Kč), 311 0300 – pronájmy KD (21 073,- Kč), 311 0500 – pronájmy NBTH (2 565,- Kč), 311 0551- pronájmy NBTH (188 993,20 Kč), 311 0600 – různé (439 390,50 Kč), 311 0650 – náhrady škod od fyzických osob (17 216,- Kč). Položkové rozpisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy. K účtu 311 byly k 31. 12. 2018 vytvořeny opravné položky, které byly na účtu 194 zaúčtovány v celkové výši 428 361,10 Kč. Také tato částka byla doložena položkovým rozpisem.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 5 840 145,- Kč

Účet 314 je analyticky členěn na 314 0100 – zálohy na elektřinu (222 382,- Kč), 314 0200 – zálohy CCS (10 000,- Kč), 314 0300 – zálohy na plyn (16 864,- Kč), 314 0350 – zálohy na vodu (8 330,- Kč), 314 0400 – zálohy provozní (30 000,- Kč), 314 0500 – zálohy na dopravní obslužnost (540 000,- Kč), 314 0600 – zálohy NBTH (4 991 569,- Kč), 314 0800 – zálohy různé (15 000,- Kč), 314 0900 – zálohy exekutor (6 000,- Kč). Byly doloženy položkové rozpisy uhrazených záloh, byla ověřena jejich návaznost na stav vykázaný na účtu 314.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 213 734,- Kč

Jednalo se o pohledávky za správní poplatky ve výši 8 000,- Kč (315 0100), pohledávky za psy ve výši 2 234,- Kč (315 0200), pohledávky z přenesené působnosti ve výši 165 200,- Kč (315 0500 – pokuty MP nezaplacené na místě) a pohledávky ostatní ve výši 38 300,- Kč (315 0600). Položkové soupisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy.

Účet 348-Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi – 65 600,09 Kč

Jedná se o pohledávku v souvislosti s dofinancováním voleb prezidenta ve výši 31 342,40 Kč a voleb do zastupitelstva ve výši 34 257,69 Kč.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 10 634 100,- Kč

Doložen byl soupis dotací poskytnutých v roce 2018 jednotlivým subjektům na základě žádostí, termín vyúčtování je v roce 2019. Na provoz a akce spolků bylo vynaloženo celkem 5 324 700,- Kč, na financování sociálních služeb bylo vynaloženo 490 400,- Kč. Dále jsou na účtu vedeny dotace vyplacené již v roce 2016 a 2017 v celkovém objemu 4 819 000,- Kč, které nebyly dosud vyúčtovány (TJ FS Napajedla, z.s., TJ SOKOL Napajedla, M2M Napajedla).

Závazky

321-Dodavatelé – 462 194,05 Kč

Jednalo se o 32 dodavatelských faktur neuhrazených k 31. 12. 2018, u kterých byla uvedena splatnost listopad 2018 – leden 2019. Celková výše neuhrazených faktur činila 351 010,05 Kč (321 0010), položkový soupis byl doložen. Dále byly na účtu vedeny faktury, o kterých účtuje společnost NBTH (19 254,- Kč – účet 321 0060, tj. pohledávka NBTH vůči dodavatelům energií apod.). Město účtuje pouze o obrazech na účtu 321. Rovněž tento soupis neuhrazených faktur byl doložen. Na účtu 321 4000 byly vedeny faktury týkající se pořízení dlouhodobého majetku ve výši 91 930,- Kč. Kopie faktur byly doloženy.

324-Krátkodobé přijaté zálohy – 6 117 661,31 Kč

Jedná se o zůstatek analytického účtu 324 0600 – přijaté zálohy NBTH ve výši 5 880 528,09 Kč, který byl s touto společností písemně odsouhlasen dne 22. 1. 2019. Dále byly doloženy smlouvy kupní a směnná v souvislosti s prodejem pozemku v celkové výši 59 498,97 Kč a dále přijaté platby za věcná břemena ve výši 177 634,25 Kč (324 0200).

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 93 633,- Kč

Dle přiznání k DPH za prosinec 2018 vznikla městu vlastní daňová povinnost ve výši 93 633,- Kč.

Účet 348-Pohledávky za vybr. místními vládními institucemi – 65 600,09 Kč

Jednalo se o pohledávku z titulu voleb prezidenta ČR ve výši 31 342,40 Kč a voleb do zastupitelstva města ve výši 34 257,69 Kč.

Účet 373-Poskytnuté zálohy na transfery – 10 634 100,- Kč

Jednalo se o poskytnuté zálohy jednotlivým žadatelům v roce 2018, a to v oblasti sociálních služeb v celkové výši 490 400,- Kč, v oblasti tělovýchovy v celkové výši 4 819 000,- Kč a spolkům v celkové výši 5 324 700,- Kč. Položkový soupis poskytnutých dotací byl doložen.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 986 632,20 Kč

Jedná se o závazky z titulu bezhotovostních výplat mezd za měsíc prosinec 2018 ve výši 953 939,- Kč (378 0100), dále o závazek z titulu exekuce ve výši 5 906,- Kč, částku 2 508,66 Kč zaúčtovanou na základě vnitřního zúčtování (NBTH - vratka za elektrospotřebič, převod nájmu), částku 21 753,16 Kč (veřejný opatrovník – 378 0700, doloženo výpisem z bankovního účtu č. 80039-1409287339/0800). Dále byla na účtu 378 0900 zaúčtována částka 7 542,70 Kč, jednalo se o nález finanční hotovosti, platbu pro NBTH a mylnou platbu.

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. V roce 2018 nebyl na tomto účtu zaúčtován žádný pohyb.

Účet 459- Ostatní dlouhodobé závazky – 843 150,- Kč

Jednalo se o účet 459 4000 - závazky ke společnosti Slaviamotor (pozemky) ve výši 807 085,- Kč a účet 459 4100 – závazky ke společnosti Slaviamotor (nebytové prostory) ve výši 36 065,- 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 nově přijatí zaměstnanci (os.č. 340, os.č. 341 - referent odboru investice a rozvoj města, os.č. 1022 – referent finančního odboru a os.č. 105 - uklízečka). Bylo překontrolováno zařazení nově přijatých zaměstnankyň do platové třídy a platového stupně. Pracovní poměr byl sjednán na dobu neurčitou (vyjma uklízečky, která byla přijata jako zástup na dlouhodobou pracovní neschopnost a byla zařazena na základě vnitřního platového předpisu).

Dále byli předmětem kontroly zaměstnanci, kteří v průběhu roku postoupili do vyššího platového stupně (os.č. 85, os.č. 106, os.č. 209, os.č. 257 a os.č. 341). Nové platové výměry byly vystaveny.

Dále byla provedena kontrola osobních spisů u zaměstnanců s os.č. 19, os.č. 233, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Předloženy byly podklady k odměnám

vyplaceným ve výplatním termínu za červen, všechny mimořádné odměny byly řádně zdůvodněny.

S účinností od 1. 4. 2018 bylo zaměstnancům zvýšeno osobní ohodnocení. U výše uvedených zaměstnanců bylo ověřeno vystavení nových platových výměrů.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy osobní složky zaměstnanců s os.č. 24 (od 1. 11. 2018 postup do vyššího platového stupně), os.č. 258 (od 1. 6. 2018 vzhledem k ukončenému vzdělání postup do vyššího platového stupně, od 1. 10. 2018 přiznáno osobní ohodnocení a zvýšen příplatek za vedení), os.č. 178 (od 1. 11. 2018 postup do vyššího platového stupně), os.č. 41.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo pracovalo v roce 2018 v počtu 21 členů. Jako uvolnění pracovali pro město starostka a místostarosta, ostatní členové zastupitelstva pracují jako neuvolnění. Od 1. 1. 2018 byly dle NV č. 318/2017 Sb. uvolněným zastupitelům vypláceny zvýšené měsíční odměny v souladu se zákonem.

Kontrolou mzdových listů za leden - září 2018 starostky, místostarosty a členů rady bylo ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny v souladu s výše uvedeným nařízením vlády. Příspěvky na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku pro oddávající nebo členy zastupitelstva obce zastupující obec na veřejných občanských obřadech byly v daných měsících zdaněny jako součást měsíční odměny.

Na jednání ZM dne 26. 4. 2017 bylo schváleno peněžité plnění poskytované fyzickým osobám, které nejsou členy ZM, za výkon funkce členů výborů a komisí. Schváleno bylo peněžité plnění za výkon člena výboru ZM ve výši 624,- Kč/člena/účast na jednom zasedání a ve výši 364,- Kč/člena/účast na jednom zasedání komise rady města v maximálním počtu 12 placených zasedání ročně, s výplatou vždy pololetně ve výplatních termínech za měsíce červen a prosinec 2018.

Byla provedena kontrola výše vyplacených odměn u členů komise životního prostředí s os.č. 570, 540, 516, 528), u členů sociální komise (os.č. 568, 535, 512, 537), u členů sboru pro občanské záležitosti (os.č. 523, 520, 1040, 575, 529, 573, 404, 521), u členů kulturní komise (os.č. 538, 515) u členů kontrolního výboru (os.č. 17, 534) a u členů finančního výboru (os.č. 509, 566, 578 a 502), kteří nejsou členy zastupitelstva města. Kontrolou mzdových listů a předložených podkladů k výplatě odměn nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Na jednání zastupitelstva města dne 29. 11. 2017 byla schválena změna výše odměn neuvolněným členům ZM s tím, že odměna člena rady byla schválena ve výši 2 970,- Kč, odměna předsedy výboru/komise/popř. zvláštního orgánu města ve výši 1 486,- Kč, člena výboru/komise/popř. zvláštního orgánu města ve výši 1 237,- Kč a člena zastupitelstva bez dalších funkcí ve výši 743,- Kč. Bylo schváleno, že při výkonu více funkcí vždy náleží jedna odměna, a to za funkci, za kterou náleží odměna nejvyšší. V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena zastupitelstva bude odměna poskytována ode dne složení slibu. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce. Nová výše odměn byla schválena s účinností od 1. 1. 2018.

Na jednání ZM dne 29. 11. 2017 bylo schváleno poskytování dalších účelových plnění v souvislosti s výkonem funkce členům zastupitelstva, a to příspěvek na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku pro oddávající nebo členy zastupitelstva obce zastupující obec na veřejných občanských obřadech, a to ve výši 500,- Kč/den, ve kterém vykonával činnost. Částka bude vyplácena z rozpočtu obce za měsíc, ve kterém zastupitel obřad provede. Účinnost byla stanovena od 1. 1. 2018.

Ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva města se konalo dne 31. 10. 2018, zvoleni byli starostka a místostarosta (uvolnění) a sedmičlenná rada města včetně jejich personálního obsazení. Dále byly zřízeny výbory finanční a kontrolní jako pětičlenné, následně byli zvoleni předsedové a členové jednotlivých výborů. Dále byly na ustavujícím zasedání schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva s výplatou odměn od 1. 11. 2018. Odměna člena rady byla schválena ve výši 2 970,- Kč, odměna pro předseda výboru, komise ve výši 1 486,- Kč, odměna člena výboru, komise ve výši 1 237,- Kč a odměna člena zastupitelstva ve výši 743,- Kč.

Bylo schváleno, že při výkonu více funkcí vždy náleží jedna odměna, a to za funkci, za kterou náleží odměna nejvyšší. V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena ZO bude odměna poskytována ode dne složení slibu. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce. Jako náhrada ušlého výdělku v souvislosti s výkonem funkce byla schválena částka 200,- Kč za jednu hodinu výkonu funkce, v souhrnu za kalendářní měsíc maximálně 2 000,- Kč.

Dále byla uvolněným členům zastupitelstva schválena v rámci čerpání fondu zaměstnavatele další plnění, a to příspěvek na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku, příspěvek na stravování, příspěvek na penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření nebo životní pojištění a odměnu při významném životním výročí. Tyto příspěvky jsou poskytovány za obdobných podmínek a obdobné výši jako zaměstnancům. Členům zastupitelstva v rámci čerpání z rozpočtu města byl schválen příspěvek na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku, jde-li o oddávající nebo členy ZO zastupující obec na veřejnosti, a to ve výši 500,- Kč/den, ve kterém vykonával činnost.

Dále bylo schváleno peněžité plnění poskytované fyzickým osobám, které nejsou členy ZM, za výkon člena výboru zastupitelstva ve výši 624,- Kč/člen/účasť na jednom zasedání výboru ZM a ve výši 364,- Kč/člen/účasť za zasedání komise rady města za rok v maximálním počtu 12 placených zasedání ročně, vždy pololetně ve výplatních termínech za měsíce červen a prosinec příslušného roku. Tyto výplaty byly překontrolovány u os.č. 578, 574, 573 a 521 s výplatou za prosinec 2018.

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);

Do 31. 12. 2018 vystavilo město 544 pokladních dokladů v příjmové pokladně a 1501 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 leden, únor, září, listopad a prosinec 2018 (doklady č. 1 – 440, 1225 – 1281, 1365 - 1501). Doklady příjmové pokladny za období leden, únor, září, listopad a prosinec 2018 (doklad č. 1 – 100, 383 – 414, 474 - 544).

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 leden, únor, září, listopad a prosinec 2018, nebyly zjištěny nedostatky.

Dále bylo provedena kontrola převodů hotovosti z pokladny na běžný účet města a naopak za období září 2018, nebyl zjištěn rozdíl. U uvedených transakcí byly finanční prostředky ve stejný den vloženy na běžný účet i do pokladny.

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. 2018 **ve výši 720,-Kč** (jednalo se o zůstatek v příjmové pokladně – odpad účet 261 0520 ve výši 720,- Kč).

Zůstatky účtů 261 0100, 0200, 0300, 0510 byly k 31. 12. 2018 vykázány v nulové výši.

Kontrola vazby § 6171 pol. 5182 a zůstatku pokladny k 30. 9. 2018

Byla provedena kontrola vazby na výkaz Fin 2-12 M za období 9/2018 na OdPa 6171 pol. 5182 ve výši 67 697,- Kč, souvztažně na zůstatek pokladny ve výši 66 997,- Kč (AÚ 261 0100 + AÚ 261 0200 + AÚ 261 0510 + AÚ 261 0520), byl zjištěn rozdíl ve výši 700,- Kč, který souvisel s rozdílem zjištěným v odstavci „Evidence poplatků“, a byl v době kontroly opraven d.č. 329 ze dne 31. 10. 2018.

Kontrola vazby § 6171 pol. 5182 a zůstatku pokladny k 31. 12. 2018

Byla provedena kontrola vazby na výkaz Fin 2-12 M za období 12/2018 na OdPa 6171 pol. 5182 ve výši 1954,- Kč, souvztažně na zůstatek pokladny ve výši 720,- Kč (AÚ 261 0520), byl zjištěn rozdíl ve výši 1234,- Kč. Rozdíl byl doložen VPD č. 516 ze dne 10. 12. 2018.

Příloha rozvahy

Kontrolní skupině byla předložena Příloha rozvahy sestavená v programu FENIX, Výkaznictví, ze dne 21. 2. 2019 sestavená k 31. 12. 2018. 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, 909, 915, 966 a 985, 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 stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů 021 a 031 v předvahu.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2018 (ze dne 21. 2. 2019), aktiva ve výši 849 061 259,62 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 980 579 304,20 Kč.

Zjištění:

Na účtu 331-Zaměstnanci je v pasivech vykázána záporná částka ve výši 28,- Kč, jednalo se o doplatek povinného zdravotního pojištění, které je povinen uhradit zastupitel s os.č. 67. Město je v jeho případě jediným zaměstnavatelem a proto je povinností města uhradit pojištění do výše odvodu z minimálního vyměřovacího základu. K 31. 12. 2018 odpovídala částka vykázána na účtu 331 souhrnu mezd hrazených v hotovosti.

Bylo zjištěno, že o předpisu mezd je měsíčně účtováno až na základě výpisu z účtu, z toho důvodu jsou v průběhu roku na účtech 331, 336, 337, 342 vykazovány nulové hodnoty. Kontrola upozorňuje, že je třeba účtovat předpis mezd do období, s nímž věcně a časově souvisí. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že jsou mzdy již účtovány v souladu s platnými předpisy, výplaty mezd v hotovosti byly účtovány na účet 331, **výplaty mezd na bankovní účet byly účtovány na účet 378.**

Účetní doklad

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

Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům výdajového účtu č. 27-1409287339/0800, a to za měsíc únor 2018, listopad 2018 a část měsíce prosinec 2018 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.

Zjištění:

Kontrolou odpisů bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla vykázána částka 16 457 810,30 Kč, dle sestavy odpisů za období 1 – 9/2018 činily odpisy celkem 16 369 765,30 Kč. Rozdíl činil 88 045,- Kč. Na základě revize účtu 042 byla dodatečně zvýšena vstupní cena majetku zařazeného na účet 021 v minulých obdobích. U předmětných položek byly dopočítány odpisy od data zařazení majetku, za I. Q 2018 byla dodatečně na účet 551 zaúčtována částka 85 809,- Kč, za II. Q 2018 částka 2 236,- Kč. Jednalo se o opravu u deseti položek. Kontrola byla provedena u tří namátkou vybraných položek, a to u chodníku hřbitov – revitalizace pěších komunikací, inv.č. 161881, doúčtovány byly odpisy za nezařazenou dokumentaci pro stavební povolení v celkové výši 4 703,- Kč, dále u hospodářské školy, inv. č. 16, doúčtovány byly odpisy za projektovou dokumentaci v celkové výši 45 472,- Kč a dále u klimatizace DAIKIN, inv.č. 162047, doúčtovány byly odpisy ve výši 72,- Kč. Ke všem opravám byly doloženy podrobné postupy zaúčtování oprav, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl na účtu 551-Odpisy zjištěn zůstatek ve výši 21 914 027,30 Kč, dle majetkové sestavy účetních odpisů bylo na sestavě vykázáno 21 825 982,30 Kč, rozdíl činí 88 045,- Kč, oprava je popsána výše.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolní skupině byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 21. 2. 2019 sestavený k 31. 12. 2018. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 102,51 % (157 861 063,38 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 72,7 % (118 812 147,47 Kč).</p> <p>Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2018 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 21. 2. 2019.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy města dosáhly výše 159 038 463,76 Kč, náklady činily celkem 121 846 261,43 Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl celkové výše 37 192 202,33 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.</p> <p>Vzhledem k tomu, že město neprovozuje vlastní hospodářskou činnost, jedná se o chybné účtování na účtu 518-Ostatní služby, na kterém byla vykázána záporná částka 1 571,70 Kč. Tato nesrovnalost byla do konce roku napravena.</p> <p>Kontrolní skupina provedla odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet 681 ve výši 27 901 041,56 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, - účet 682 ve výši 23 422 717,38 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122, - účet 684 ve výši 48 779 371,85 Kč odpovídal položce 1211, - účet 686 ve výši 10 558 087,36 Kč neodpovídal položce 1511, na které bylo vykázáno 10 561 525,38 Kč, rozdíl činí 3 438,02 Kč. Doložen byl doklad č. 338, který se týkal úhrady daně z nemovitostí ve výši 3 438,02 Kč, který byl omylem zaúčtován na účet 688. - účet 688 ve výši 18 309 175,86 Kč neodpovídal součtu položek 1334, 1335,1339, 1381, 1382 na kterých bylo vykázáno celkem 18 305 737,84 Kč, rozdíl činí 3 438,02 Kč. -účet 647 ve výši 10 974,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které byla vykázána částka 239 928,- Kč, rozdíl ve výši 228 954,- Kč, tento rozdíl byl v rámci kontroly doložen. Doložena byla Smlouva o uzavření budoucích smluv kupní a směnné, na základě které byla vyfakturována a následně uhrazena částka 75 000,- Kč (D.J.) a částka 75 000,- Kč (Z.R.). Zaúčtováno bylo jako přijatá záloha na MD 311/D 324, uhrazeno bylo 6. 6. 2018 a 19. 6. 2018 á 75 000,- Kč (3639/3111). Dále byla předložena Směnná smlouva ze dne 21. 3. 2018 (Z.P.), na základě které byla zápisem MD 311/D 647 zaúčtována částka 2 161,- Kč, která představuje hodnotu směňovaného pozemku. Doplatek pana D. a Z. byl ve výši á 13 257,50 Kč. Dále byl prodán pozemek panu V. za 54 600,- Kč. Bližší popis je uveden a v bodu o převodu majetku.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrole byly předloženy rozvahy příspěvkových organizací sestavených za období 12/2018:</p> <p>1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace Rozvaha v programu Gordic ze dne 25. 1. 2019. Aktiva ve výši 2 851 316,87 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 6 521 463,77 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 521 463,77 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 595 950,15 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 185 745,62 Kč. Výsledek hospodaření</p>

běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **263 517,07 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 9 237 932,49 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 16 496 058,41 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 13 409 057,41 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 5 388 188,74 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 146 179,38 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **325 227,51 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 COMPEX.

Aktiva netto ve výši 1 758 291,39 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 2 600 699,80 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 495 774,80 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 477 842,99 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 31 999,80 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **77 259,42 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty ve stejné výši.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX.

Aktiva netto ve výši 3 863 242,54 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 6 976 972,69 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 311 089,69 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 389 274,66 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 193 223,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **224 235,19 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Klub kultury, příspěvková organizace

Rozvaha v programu GOMPEX.

Aktiva ve výši 9 018 485,92 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 15 874 127,06 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 835 286,42 Kč na účtech 013, 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3 059 196,89 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 81 688,84 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **78 075,67 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX.

Aktiva ve výši 13 253 063,16 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 21 479 109,16 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 14 865 367,85 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 5 383 259,93 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) ve výši 101 245,- Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši **379 487,70 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. 2. 2019, za období 12/2018

Aktiva netto ve výši 1 348 217,90 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 2 081 040,45 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 701 307,80 Kč na účtu 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 599 535,03 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) ve výši 21 588,96 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) **zisk** byl vykázán ve výši **58 077,69 Kč** 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 12/2018.

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu Gordic ze dne 25. 1. 2019.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 17 698 454,03 Kč, výnosy z hl. činnosti 17 957 069,10 Kč a výsledek hospodaření ve výši 258 615,07 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 59 438,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 64 340,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 4 902,- Kč.

Do 31. 12. 2018 bylo na účtu 551 účtováno o odpisech ve výši 0,- Kč.

2. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 31 947 003,16 Kč, výnosy z hl. činnosti 32 156 652,70 Kč a výsledek hospodaření ve výši 209 649,54 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 403 285,92 Kč, výnosy z hosp. činnosti 518 863,89 Kč a výsledek hospodaření ve výši 115 577,97 Kč.

Do 31. 12. 2018 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech v hl. činnosti ve výši 217 641,33 Kč a ve vedlejší činnosti ve výši 3 721,67 Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady v hlavní činnosti činí 6 103 312,58 Kč, výnosy činí 6 180 572,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 77 259,42 Kč.

Do 31. 12. 2018 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 14 784,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 620 963,- Kč.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činí 14 838 511,48 Kč, výnosy 15 062 746,67 Kč a výsledek hospodaření ve výši 224 235,19 Kč.

Do 31. 12. 2018 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 77 414,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 585 721,- Kč.

Klub kultury, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činí 13 467 767,17 Kč, výnosy 13 545 842,84 Kč a výsledek hospodaření ve výši 78 075,67 Kč.

Do 31. 12. 2018 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 1 016 320,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 2 333 243,- Kč a na účtu 604 „Výnosy z prodaného zboží“ bylo zaúčtováno celkem 628 969,- Kč.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 16 891 381,43 Kč, výnosy z hl. činnosti 17 168 227,89 Kč a výsledek hospodaření ve výši 276 846,46 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 336 548,16 Kč, výnosy z hosp. činnosti 439 189,40 Kč a výsledek hospodaření ve výši 102 641,24 Kč.

Do 31. 12. 2018 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 1 404 711,- Kč.

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

Výkaz zisku a ztráty v programu Gordic ze dne 10. 2. 2019.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 4 910 243,89 Kč, výnosy z hl. činnosti 4 966 171,58 Kč a výsledek hospodaření ve výši 55 927,69 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 0,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 2 150,- Kč a výsledek hospodaření **zisk** ve výši 2 150,- Kč.

Do 31. 12.2018 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 80 569,- Kč.

**Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

ODPISY – odpisové plány

Rada města Napajedla na svém zasedání dne 13. 12. 2017 **schválila** usnesením č. 1171/47/20/1/2017 **odpisové plány na rok 2018** jednotlivých příspěvkových organizací zřizovaných městem Napajedla.

Rada města na svém zasedání dne 7. 11. 2018 schválila úpravy odpisových plánů:

- usnesením č. 10/1/13/1/2018 přeschválila odpisový plán pro příspěvkovou organizaci Služby města Napajedla na rok 2018.

- usnesením č. 11/1/14/1/2018 schválila změnu odpisového plánu na rok 2018 pro příspěvkovou organizaci Klub kultury Napajedla (dle přílohy č. 1).

Zřizovací listiny stávajících PO

V roce 2018 nedošlo u stávajících příspěvkových organizací ke změně zřizovacích listin.

**Listiny o založení
právnických osob**

Město Napajedla má tři obchodní společnosti, ve kterých je 100 % vlastníkem a v roce 2018 došlo k navýšení základního kapitálu a změně zakladatelské listiny společnosti NTV cable s.r.o.

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.

V roce 2018 byla sjednána Příkazní smlouva č. 06/2018 ze dne 3. 9. 2018, uzavřená mezi Městem Napajedla a společností NBTH, s.r.o. Dle čl. 2. bylo předmětem smlouvy úplatné obstarávání smluvně dohodnutých oblastí správy domů, bytů a nebytových prostor v majetku příkazce (specifikace v příloze č. 1 smlouvy) a vedení energetického manažerství. Tyto oblasti vykonává příkazník (NBTH, s.r.o.) v zájmu příkazce (Město Napajedla), jeho jménem a na jeho účet, podle svých odborných schopností a znalostí dle ustanovení smlouvy, případně dle písemných žádostí příkazce.

Uvedená příkazní smlouva, vč. příloh byla schválena na jednání Rady města dne 3. 9. 2018, usnesením č. 1395/56/1/1/2018.

- **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 peněžitým vkladem města Napajedla. Navýšení bylo zapsáno v obchodním rejstříku dne 23. 7. 2014. V roce 2016 bylo schváleno navýšení základního kapitálu o částku 1 400 000,- Kč. Navýšení bylo zapsáno v obchodním rejstříku dne 15. 12. 2016. Celkem tedy základní kapitál společnosti byl ve výši 12 900 000,- Kč.

V roce 2018 bylo schváleno navýšení základního kapitálu o částku 1 400 000,- Kč. Navýšení bylo schváleno na jednání Rady města dne 3. 10. 2018, usnesením č. 1397/58/1/1/2018. Současně byla schválena změna Zakladatelské listiny spočívající v navýšení základního kapitálu o částku 1,4 mil. Kč, a to peněžitým vkladem města Napajedla ve stejné výši v roce 2018.

Navýšení základního kapitálu bylo doloženo Notářským zápisem a Úplným výpisem z obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Brně oddíl C, vložka 28017, dle kterého byl proveden zápis dne 18. 10. 2018, s tím, že vklad byl zapsán v celkové výši 14 300 000,- Kč.

Vklady do založených společností odpovídají údajům uvedenému na účtu 061 - „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ v celkové výši 32 715 000,00 Kč, ověřeno na rozvahu za 12/2018.

Darovací smlouvy Kontrolou bylo zjištěno, že na jednání Rady města dne 18. 1. 2018, usnesením č. 1195/48/11/1/2018 byl schválen **finanční dar formou jednorázové dotace ve výši 300,- Kč** z rozpočtu města Napajedla v roce 2018 **na dopravu občanům**, kteří mají zapsaný trvalý pobyt ve městě Napajedla a v roce 2018 dosáhnou minimálně 70 let věku, soupis občanů splňujících uvedené podmínky byl uveden jako příloha uvedeného usnesení. Předloženým usnesením bylo stanoveno, že výplata daru bude probíhat v termínu od 2. 2. 2018 do 1. 10. 2018.

Dále bylo kontrolou výdajové pokladny za měsíc září 2018 ověřeno vyplácení těchto příspěvků u výdajových pokladních dokladů č. 1225, 1227, 1230, 1231, 1232, 1236, 1247, 1259, 1267, 1269, 1272, 1274 a za měsíc únor 2018 ověřeno vyplácení příspěvků u výdajových pokladních dokladů č. 59 – 67, 77 - 79, 81, 83 – 88, 90, 91, 95 – 102, 104 – 130, 132 -150, 155, 157, 161 - 173, 178 – 198, 200 – 218, 220 – 222, 224, 225, 227 – 237, 240 – 269, 271, 272, 273 – 281, 284, 286, 287, 288, 291, 293 – 326, 329, 331 – 371, 373 – 418, 420, 421, 424, 425, 428 – 440 všechny byly správně účtovány na pol. 5492. Součástí byly vždy Darovací smlouvy uzavřené téhož dne, jako byla vyplacena jednorázová dotace z pokladny města.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření kontrola prověřila zůstatek účtu 345 0300, na který byl na počátku roku 2018 zaúčtován jednorázový předpis nároku všech seniorů (d.č. 12 ze dne 17. 1. 2018) na rok 2018 ve výši 318 300,- Kč a poté z něj při každém výdeji daru z pokladny města ve výši 300,- Kč/osoba byl snížen závazek na účtu 345 0300. K 30. 9. 2018 byl vykázán zůstatek účtu 345 0300 ve výši 74 100,- Kč, jednalo se o 247 nevyzvednutých příspěvků. K 31. 12. 2018 byl zůstatek na účtu 345 0300 ve výši 0,00 Kč. Dále bylo kontrolou HUK za 12/2018 zjištěno, že obrat za celý rok 2018 účtu 345 0300 strany MD i DAL byl ve stejné výši 244 500,- Kč. Kontrole byl dále doložen vnitřní doklad č. 339 ze dne 22. 11. 2018, kterým byl snížen předpis nároku seniorů z počátku roku 2018 o částku 73 800,- Kč, účtováno MD -572 0300/DAL -345 0300.

Dohody o pracovní činnosti V platnosti zůstala pro rok 2018 dohoda o pracovní činnosti, jejímž předmětem je doručování pošty MěÚ (os.č. 112). Dohoda je sjednána na dobu neurčitou.

Dohody o provedení práce Město Napajedla uzavřelo řadu dohod o provedení práce, kontrola byla provedena u následujících dohod o provedení práce vyplacených v měsíci červnu 2018. Jednalo se o dohodu na zpřístupnění radniční věže (os.č. 285, 286), na korekturu textů do Napajedelských novin (os.č. 83), na správce radničního dvora (os.č. 99), na úklidové práce (os.č. 549), na výrobu trikolor (os.č. 562), na architektonický dohled dle zadání zaměstnavatele (os.č. 158), na údržbu auta (os.č. 179, 215), hudební doprovod při slavnostních obřadech (os.č. 273, 97, 278, 86, 281, 275) - odměny jsou vypláceny ve výši 200 Kč/obřad, za ošatné 300 Kč/den a jako přednášející 150 Kč/obřad. Dále byla doložena dohoda na zdravotnickou službu při vítání občánků (os.č. 279) – odměna 150 Kč/obřad a ošatné 300 Kč/den. Byly doloženy veškeré podklady k vyplaceným odměnám, tj. výkazy práce, přehled obřadů, dohody o provedení práce. Kontrola byla provedena u dohod vyplacených v měsíci červnu ve vazbě na mzdové listy jednotlivých pracovníků, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Výzva města Napajedla k podávání žádostí o **individuální dotaci** nebo dar na činnost v roce 2018 nebo jednorázovou akci v roce 2018 byla zveřejněna na úřední desce města v období 16. 10. 2017 až 22. 11. 2017. Zásady pro poskytování finanční podpory z rozpočtu města Napajedla schválilo ZM dne 24. 6. 2015 usnesením č. 5/78/2015. Přidělení dotací z rozpočtu města Napajedla na rok 2018 bylo radou schváleno dne 5. 2. 2018, zastupitelstvem bylo schváleno dne 28. 2. 2018. Konkrétní výše jednotlivých příspěvků byla uvedena v samostatné příloze. Ve všech případech je požadováno vyúčtování dotace do 31. 1. 2019 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace.

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 2018 včetně žádostí a dalšího podkladového materiálu (přehled akcí, vyúčtování) a dále Smlouvy darovací. Dotace byly poskytovány na nejrůznější účely. Celkový objem žádostí o poskytnutí dotací a darů byl ve výši 6 387 860,- Kč, schváleno bylo poskytnutí dotací v celkové výši 5 497 700,- Kč. Do 30. 9. 2018 bylo vyplaceno celkem 5 306 700,- Kč, z toho bylo na základě darovacích smluv vyplaceno celkem 133 000,- Kč a na základě veřejnoprávních smluv bylo vyplaceno celkem 5 364 700,- Kč (celkem 43 příjemců). Předloženy byly jednotlivé veřejnoprávní a darovací smlouvy. Doložen byl jejich soupis, ve kterém je uveden příjemce dotace, jím požadovaná částka, částka schválená, účel využití dotace, datum vyplacení dotace a informace o podaném vyúčtování.

Ve většině případů 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.

V případě darovacích smluv není požadováno předložení prvotních dokladů prokazujících čerpání finančních prostředků. Žádosti i uzavřené veřejnoprávní smlouvy obsahovaly náležitosti dle ust. § 10a) z.č. 250/2000 Sb.

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 zajištění celoroční práce s dětmi a mládeží
- Escala, z.s. – 305 000,- Kč na provoz klubovny pro mládež DOK 13
- Spolek S+K – 50 000,- Kč na zajištění závodu horských kol
- Římskokatolická farnost Napajedla – 65 000,- Kč na varhanní koncerty

- Sbor dobr.hasičů Napajedla – 58 000,- Kč na činnost SDH
- SOKOLA s.r.o. – 83 000,- Kč - oprava fasády na domě č.p. 65, Hrubá hospoda
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 200 000,- Kč na provozní náklady
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 1 822 000,- Kč na pokrytí nákladů na činnost
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 375 000,- Kč na pokrytí provozních nákladů
- Tělocvičná jednota Sokol Napajedla – 509 000,- Kč na pokrytí provozních nákladů
- TJ Sokol Napajedla – 1 101 700,- Kč na rekonstrukci přísálí, baru a zázemí v sále sokolovny
- Tenisový klub Napajedla – 200 000,- Kč na sportovní činnost, pronájem tělocvičny apod.
- Volejbalový klub Napajedla – 150 000,- Kč na sportovní činnost, materiální zabezpečení.

Finanční prostředky poskytnuté na základě Veřejnoprávních smluv s povinností vyúčtování poskytnuté dotace byly účtovány zápisem MD 373/D 231, MD 572/D 389, po předložení vyúčtování MD 389/D 373. Na základě darovacích smluv je účtováno zápisem MD 345/D 231, MD 572/D 345. Kontrola účtování a úhrad byla provedena u smluv vyplacených v měsíci únoru 2018.

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

Výzva pro poskytovatele **sociálních služeb** k podání žádosti o dotaci k zajištění financování neinvestičních výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v roce 2018 byla na úřední desce města zveřejněna dne 24. 1. 2018, lhůta pro podání žádosti o finanční podporu byla stanovena do 7. 3. 2018. Žádosti týkající se financování sociálních služeb pro rok 2018 byly předloženy v celkové výši 666 600,- Kč. Schváleno a poskytnuto bylo celkem 490 400,- Kč, a to osmi žadatelům. Předložení vyúčtování dotace bylo stanoveno do 28. 2. 2019. Žádosti o poskytnutí dotací do 50 tis. Kč schvaluje rada města (schváleno 4. 4. 2018), žádosti nad 50 tis. Kč schvaluje zastupitelstvo města (25. 4. 2018). Dotace byly poskytnuty následujícím subjektům: Centrum pro zdravotně postižené ZK (4 500,- Kč), Charita sv. Anežky Otrokovice (45 100,- Kč), „Hvězda z.ú.“ (27 000,- Kč), Domov pro Seniory Napajedla (250 000,- Kč), Naděje Otrokovice (107 800,- Kč), Společnost podané ruce (30 800,- Kč), Středisko rané péče Educo (16 000,- Kč) a Středisko rané péče SPRP Olomouc (9 200,- Kč). Ve všech případech je požadováno vyúčtování dotace do 28. 2. 2019 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace. V případě částky přesahující 50 tis. Kč bylo překontrolováno vyvěšení VPS na webových stránkách města.

Na jednání ZM dne 19. 9. 2018 bylo schváleno poskytnutí dotace společnosti SOKOLA s.r.o. ve výši 200 000,- Kč z rozpočtu města Napajedla (poskytnuto MK z Programu regenerace MPR a MPZ) na provedení opravy fasády na objektu Masarykovo náměstí č.p. 65 v Napajedlích („Hrubá hospoda“), město má povinnost přispívat min. 10 %, tj. 83 000,- Kč. Schválena byla smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 283 000,- Kč. Povinnost předložení vyúčtování je stanovena do 10. 1. 2019. Vyplaceno bylo 6. 12. 2018.

Kontrolu vyúčtování dotací provádí odpovědná pracovnice finančního odboru, která doloží do složek ke konkrétním dotacím tiskopis „Kontrola vyúčtování poskytnuté dotace za rok xxxx“. U dotací poskytnutých v roce 2018 byla povinnost předložení vyúčtování do 31. 1. 2019 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace. Všichni příjemci dotací tento termín splnili (v lednu 2019), kontrola vyúčtování bude tedy provedena v roce 2019. Kontrola týkající se dotací v oblasti sociálních služeb je prováděna v součinnosti s pracovníky sociálního odboru města.

U dotací poskytovaných tělocvičným jednotám provádí kontrolu Ing. Štolfová. V roce 2019 byla provedena kontrola dotací poskytnutých těmto organizacím v roce

2016 a 2017. Z provedené kontroly vyplynula vratka části dotace ve výši 12 171,- Kč. Zpráva o zjištěních byla doložena.

V roce 2018 bylo na základě VPS vyplaceno spolkům celkem 5 364 700,- Kč, na základě darovacích smluv bylo vyplaceno 133 000,- Kč. V oblasti sociálních služeb byly vyplaceny dotace v celkovém objemu 490 400,- Kč. V případě sociálních služeb je povinnost předložení vyúčtování dotace stanovena na 28. 2. 2019. Všichni příjemci dotací povinnost předložení vyúčtování v daném termínu splnili.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město čerpalo v roce 2018 následující účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Účel	Kč
13015	Dotace na sociální práci (4116)	349 500,-
33063	Dotace MŠMT (4116)	1 043 224,00
00090	Dotace na divadelní festival (4122)	49 345,-
34054	Regen.měst.památ.rezervací–NIV(4116)	200 000,-
00000	Dotace od obcí (4121)	50 400,-
13305	Dotace na pečovatelskou službu (4122)	2 771 990,-
34053	Dotace na knihovnu NIV (4116)	44 000,-
34544	Dotace na knihovnu INV (4216)	188 000,-
98008	Dotace na volbu prezidenta (4111)	172 700,-
98187	Dotace na volby ZO (4111)	285 000,-
00120	Dotace na Dům dětí	25 650,-
00120	Bezpečně v provozu (4122)	31 476,-
14004	Dotace na SDH (4116)	60 128,-
00090	Dotace na svatovácl.slavnosti (4122)	67 200,-
00100	Dotace na pečov.slужbu – KÚ (4122)	368 000,-

ÚZ 17015, 17016 Nový informační systém

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6. 12. 2017 má město příslibu z prostředků MMR dotaci na projekt „Nový informační systém – efektivní a transparentní Městský úřad Napajedla“. Celkové výdaje projektu jsou předpokládány ve výši 1 844 015,80 Kč, z toho dotace roku 2018 má být poskytnuta ve výši 1 567 413,43 Kč. Jedná se o dotaci Ex post, financování akce mělo být ukončeno do 28. 8. 2018, termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu je stanoven do 28. 2. 2019. Do 30. 9. 2018 nebyly finanční prostředky připsány na účet města.

ÚZ 14014 Dotace pro SDH (4116)

Z prostředků Ministerstva vnitra získalo město dotaci pro jednotku SDH v celkové výši 60 128,- Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB 4. 12. 2018. Čerpání dotace bylo doloženo prvotními doklady.

ÚZ 33063 Dotace pro MŠ (4116)

Z prostředků MŠMT získalo město Napajedla v rámci programu Výzkum, vývoj a vzdělávání pro svoji příspěvkovou organizaci Mateřská škola Napajedla neinvestiční dotaci ve výši 252 045,60 Kč. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 6. 3. 2018, přeposlána škole byla dne 22. 3. 2018 (3111/5336).

ÚZ 33063 Dotace pro 1.Základní školu (4116)

Z prostředků MŠMT získalo město Napajedla v rámci programu Výzkum, vývoj a vzdělávání pro svoji příspěvkovou organizaci 1.základní škola Napajedla neinvestiční dotaci ve výši 332 885,20 Kč. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 19. 7. 2018, přeposlána škole byla dne 29. 8. 2018 (3113/5336).

ÚZ 33063 Dotace pro 2.Základní školu (4116)

Z prostředků MŠMT získalo město Napajedla v rámci programu Výzkum, vývoj a vzdělávání pro svoji příspěvkovou organizaci 2. Základní škola Napajedla neinvestiční dotaci ve výši 458 293,20 Kč. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 19. 7. 2018, přeposlána škole byla dne 29. 8. 2018 (3113/5336).

ÚZ 00120 Dotace na Bezpečně v provozu (4122)

Z prostředků Zlínského kraje získalo město neinvestiční účelovou dotaci ve výši 29 708,- Kč pro Dům dětí a mládeže Matýsek na projekt s názvem Bezpečně v provozu. Finanční prostředky v celkové výši 26 732,- Kč byly konečnému příjemci přeposlány dne 25. 7. 2017 a 18. 9. 2017 (3421/5336). Zbývající část ve výši 2 976,- Kč byla městu připsána na účet až 23. 1. 2018, přeposlána byla dne 1. 3. 2018.

ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb **prezidenta** ČR obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 172 700,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 9. 1. 2018. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s úhradou refundací (4 983,- Kč), s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků a organizací voleb (132 850,- Kč), s úhradou pojistného (10 309,- Kč), pronájmem prostor (29 360,- Kč), nákupem služeb (20 290,40 Kč) a poskytnutím stravného (6 250,- Kč). Čerpání dotace bylo doloženo doklady v celkové výši 204 042,40 Kč. První doklady byly doloženy. Dopltek bude nárokován ve výši 31 342,40 Kč.

Zjištění:

Na základě snížení počtu členů volebních komisí ve II.kole o jednoho člena byly 2 ks nevyčerpaných stravenek v hodnotě á 73,- Kč vráceny společnosti Edenred CZ s.r.o. Částka 146,- Kč byla připsána na účet města 19. 2. 2018, nebyla ale zaúčtována s účelovým znakem. Opravný doklad č. 344 byl doložen.

Dále bylo zjištěno, že stravné bylo do vyúčtování poskytnuté dotace zahrnuto pouze za II. kolo voleb. Stravenky v hodnotě á 55,- Kč byly v I.kole voleb členům volebních komisí poskytnuty, nakoupeny byly již v roce 2017 a jejich celková výše 4 510,- Kč byla zahrnuta do vyúčtování dotace poskytnuté na volbu prezidenta v roce 2017 (celková výše dotace činila 30 000,- Kč).

ÚZ 98187 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do městského zastupitelstva obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 285 000,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 21. 9. 2018. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků, včetně refundace mzdy (213 529,- Kč), úhradou refundace včetně pojištění (8 026,- Kč), pronájmem volební místnosti (29 360,- Kč), nákupem služeb (25 000,- Kč), zpracováním dat (11 556,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (7 956,29 Kč) a poskytnutím stravného (14 330,40 Kč). První doklady byly doloženy. Celkové čerpání bylo prokázáno ve výši 319 057,69 Kč, rozdíl ve výši 34 057,69 Kč byl nárokován v rámci finančního vypořádání.

Zjištění:

Dle předložených podkladů k vyúčtování voleb bylo zjištěno, že v případě výplaty odměny za člena volební komise (os.č. 1000 a 1001), který zastával funkci zapisovatele, bylo vyplaceno celkem o 200,- Kč více. Tato částka byla při vyčíslení doplatku k volbám již zohledněna, částka doplatku je nárokována ve správné výši. Nicméně částka 200,- Kč byla vyplacena neoprávněně. Vráceno do rozpočtu obce bylo dne 13. 5. 2019, doložen byl příjmový pokladní doklad č. 254.

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 2018

úcelovou 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 pokračování obnovy fasády jejímu vlastníkovi společnosti SOKOLA s.r.o. Město na výše uvedený účel přispěje ze svého rozpočtu částkou 83 000,- Kč. Částka 200 000,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 19. 9. 2018. Přeposláno na SOKOLA s.r.o. bylo dne 7. 12. 2018. Doložena byla VPS o poskytnutí dotace na rok 2018 č. VSD 00553 ze dne 2. 10. 2018, dle které bylo příjemci SOKOLA s.r.o. přislíbeno celkem 283 000,- Kč. Povinnost vyúčtování dotace byla stanovena do 10. 1. 2019. Přeposláno na SOKOLA s.r.o. bylo dne 7. 12. 2018. Doloženy byly prvotní doklady prokazující čerpání dotace, a to faktura od společnosti STAVERA s.r.o. ve výši 240 427,- Kč a ve výši 283 000,- Kč, obě za opravu fasády na kulturní památce.

ÚZ 34053 Dotace na knihovnu (4116)

Z prostředků Ministerstva kultury získalo město pro svoji příspěvkovou organizaci Klub kultury Napajedla neinvestiční dotaci ve výši 44 000,- Kč na projekt „Přechod regionu Napajedla na vyšší verzi automatizovaného knihovního systému“. Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 15. 5. 2018, přeposlány Klubu kultury byly dne 18. 6. 2018 (3392/5356). (3392/5356)

ÚZ 34544 Dotace na knihovnu (4216)

Z prostředků Ministerstva kultury získalo město pro svoji příspěvkovou organizaci Klub kultury Napajedla investiční dotaci ve výši 188 000,- Kč na projekt „Přechod regionu Napajedla na vyšší verzi automatizovaného knihovního systému“. Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 17. 5. 2018, přeposlány Klubu kultury byly dne 18. 6. 2018 (3392/6356).

ÚZ 00000 Dotace od obcí

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

ÚZ 00120 Dotace pro Dům dětí a mládeže Matýsek (4122)

Z prostředků Zlínského kraje získalo město pro svoji příspěvkovou organizaci Dům dětí a mládeže Matýsek neinvestiční úcelovou dotaci ve výši 25 650,- Kč na projekt „Já, chodec – já, cyklista“. Finanční prostředky byly připsány na účet města 22. 5. 2018, přeposlány příspěvkové organizaci byly dne 29. 5. 2018 (3421/5336).

Dále byla městu na akci „Já, chodec – já, cyklista“ poskytnuta dotace ve výši 2 850,- Kč (ÚZ 00120), tato částka byla připsána na účet obce dne 18. 12. 2018, přeposlána konečnému příjemci byla dne 19. 12. 2018.

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

Z prostředků MPSV byla městu přislíbena dotace ve výši 349 500,- Kč, která je určena na výkon sociální práce s výjimkou agendy sociálně-právní ochrany dětí pro rok 2018.

Částka 349 500,- Kč byla připsána na účet města dne 10. 10. 2018 a byla zapojena do rozpočtu města. Dotace byla použita na úhradu mezd sociálního pracovníka odboru sociálního – os.č. 22 (6171/5021).

MPSV provedlo kontrolu poskytované dotace za období 1. 1. 2017 – 30. 9. 2018, v závěru Protokolu o kontrole ze dne 30. 4. 2019 je uvedeno, že „... finanční prostředky dotace byly využity v souladu s právními předpisy i dalšími podmínkami stanovenými poskytovatelem dotace, a to efektivně, hospodárně a v souladu s účelem a cílem dotace.“

ÚZ 13305 Dotace na pečovatelskou službu (pol. 4122)

Město získalo na základě VPS č. D/0281/2018/SOC o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu Zlínského kraje ze dne 7. 3. 2018 finanční prostředky na zajištění dostupnosti sociálních služeb ve Zlínském kraji ve výši 2 682 330,- Kč.

Dodatkem č. 1 ze dne 11. 10. 2018 byla zvýšena dotační částka na 2 771 990,- Kč. Tyto finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 13. 3. 2018 ve výši 1 609 398,- Kč, dne 9. 7. 2018 ve výši 1 072 932,- Kč a byly zapojeny do rozpočtu města. Dotace byla použita na úhradu mezd a soc. a zdravotního pojištění. Přeposláno pečovatelské službě bylo dne 10. 4. 2018 a 13. 7. 2018 (4351/5336). Částka 89 660,- Kč byla připsána na účet ČNB 26. 10. 2018. Přeposláno pečovatelské službě bylo dne 16. 11. 2018.

Dále na pečovatelskou službu získalo město finanční podporu z prostředků Zlínského kraje ve výši 368 000,- Kč. Tato částka byla připsána na účet města dne 24. 10. 2018, přeposlána pečovatelské službě byla dne 16. 11. 2018.

ÚZ 00090 Dotace na divadelní festival (pol. 4122)

Z prostředků ZK obdrželo město neinvestiční účelovou dotaci ve výši 49 345,- Kč na projekt „60. Divadelní festival ochotnických souborů Napajedla“. Jednalo se o průtokovou dotaci určenou pro Klub kultury Napajedla, p.o. Finanční prostředky byly na účet města připsány dne 31. 10. 2018. Přeposlány klubu kultury byly dne 16. 11. 2018.

ÚZ 00090 Dotace na svatováclavské slavnosti (4122)

Z prostředků ZK obdrželo město neinvestiční účelovou dotaci ve výši 67 200,- Kč na projekt „XIX. Svatováclavské slavnosti v Napajedlích“. Jednalo se o průtokovou dotaci určenou pro Klub kultury Napajedla, p.o. Finanční prostředky byly na účet města připsány dne 21. 11. 2018. Přeposlány klubu kultury byly dne 21. 12. 2018.

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 kupní smlouvy, kdy **město vystupuje na straně prodávajícího**:

Dne 28. 2. 2018 schválilo ZM usnesením č. 265/19/1/1/2018 prodej spoluvlastnického podílu id. 58/2192 na pozemku p.č.st. 2476. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 6. 8. 2018 uzavřená s paní **M.P.**, cena byla stanovena ve výši 500,- Kč/m². Celková kupní cena činila 10 597,- Kč a byla uhrazena do pokladny prodávajícího před podpisem smlouvy. Podíl na nákladech za vyhotovení geometrického plánu činil 717,- Kč a byl uhrazen rovněž před podpisem smlouvy. Záměr prodeje pozemku pod bytem byl zveřejněn na úřední desce města v období 8. 2. – 23. 2. 2018. Účinky návrhu na vklad nastaly k 8. 8. 2018. Pozemek bude vyřazen z majetku jednorázově až po prodeji všech podílů pod byty. Částka 717,- Kč byla zaúčtována do tržeb dokladem č. 800359 zápisem MD 311/D 602, 343. Částka 10 597,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 800360 zápisem MD 311/D 647. Předpis pohledávky za návrh na vklad byl zaúčtován zápisem MD 315/D 605.

Dne 28. 2. 2018 schválilo ZM usnesením č. 265/19/1/1/2018 prodej spoluvlastnického podílu id. 424/5114 na pozemku p.č.st. 1705 a id. 424/5114 na p.č. 1200/166. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 9. 4. 2018 uzavřená s **Ing. Z.S. a P.P.**, cena byla stanovena ve výši 500,- Kč/m². Celková kupní cena činila 21 640,- Kč, částka 10 820,- Kč byla každým z kupujících uhrazena do pokladny prodávajícího před podpisem smlouvy. Podíl na nákladech za vyhotovení geometrického plánu činil celkem 833,- Kč a byl uhrazen rovněž před podpisem smlouvy. Záměr prodeje pozemku pod bytem byl zveřejněn na úřední desce města v období 8. 2. – 23. 2. 2018.

Účinky návrhu na vklad nastaly k 11. 4. 2018. Pozemek bude vyřazen z majetku jednorázově až po prodeji všech podílů pod byty. Částka 833,- Kč byla zaúčtována do tržeb dokladem č. 800234 zápisem MD 311/D 602, 343. Částka

21 640,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 800232 zápisem MD 311/D 647. Předpis pohledávky za návrh na vklad byl zaúčtován zápisem MD 315/D 605.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy následující kupní smlouvy:

Kupní smlouva ze dne 12. 12. 2018, na základě které **město prodalo** panu **D. a Z.** pozemek p.č. 7955/2 o výměře 133 m² a pozemek p.č. 7955/3 o výměře 24 m². Cena byla stanovena na základě znaleckého posudku ve výši 1 100,- Kč/m², tj. celkem 172 700,- Kč vč. DPH. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v období 11. 9. 2018 až 29. 9. 2018, prodej pozemku byl ZMN schválen dne 28. 11. 2018. Záloha byla sjednána ve výši 150 000,- Kč. Dále bylo kupujícími uhrazeno 1 815,- Kč za vypracování znaleckého posudku. Každý z účastníků dne 6. 6. 2018 uhradil 75 000,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 231/D 311. Doklad na přijatou platbu byl zaúčtován zápisem MD 311 (75 000,- Kč)/D 324 0200 (61 983,47 Kč), D 343 (13 016,53 Kč). Právní účinky vkladu do KN nastaly k 18. 12. 2018. Doplatek ve výši 13 257,50 Kč byl uhrazen 13. 12. 2018. Faktura na doplatek ceny ve výši 13 257,50 Kč byla vystavena 18. 12. 2018, zaúčtováno 31. 1. 2019 bylo na MD 311/D – 324 (61 983,47 Kč), D -343 (13 016,53 Kč), D 647 (61 983,47 Kč), D 343 (13 016,53 Kč), D 311 (75 000,- Kč). Stejnými zápisy byl účtován doplatek ve výši 13 257,50 Kč.

Zjištění:

Vzhledem k tomu, že právní účinky vkladu do KN nastaly 18. 12. 2018, jednalo se v plné míře o účetní případ roku 2018. Mělo být tedy zaúčtováno na výnosový účet k datu podání návrhu na vklad, nemělo být vedeno na zálohách. Úbytek pozemku z majetku města byl zaúčtován, nicméně namísto správného zápisu MD 554/D 031 bylo zaúčtováno na MD 401/D 031, a to ve výši 8 629,10 Kč (157 m²). Vyřazeno bylo z p.č. 461/7, ze které bylo v roce 2018 vyčleněno p.č. 7955/2, 7955/3 a 7955/4. Na základě výše uvedeného bylo v roce 2018 **chybně účtováno na účtu 554, 647 a 324.**

Dále byla předložena **Směnná smlouva** ze dne 12. 12. 2018, na základě které město získalo od pana **D. a Z.** pozemek p.č. 7951 o výměře 1 m², pozemek byl směněn za pozemek p.č. 7955/4 o výměře 1 m² (účetní hodnota tohoto pozemku je 55,- Kč). Smluvní strany se shodly, že hodnota obou pozemků je stejná. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce v období 11. 9. 2018 až 29. 9. 2018, směna pozemku byla ZMN schválena dne 28. 11. 2018. Právní účinky vkladu do KN nastaly k 18. 12. 2018.

Zjištění:

Bylo zjištěno, že vyřazení p.č. 7955/4 z majetku města bylo zaúčtováno ve výši 55,- Kč z účtu 031 8445, nicméně zápisem MD 401/D 031, správně mělo být účtováno na MD 554. Byl doložen Protokol o zařazení parcely za období 12/2018, dle kterého byla parcela č. 7951 zařazena do majetkové evidence dne 31. 12. 2018. Dne 31. 12. 2018 byla částka 55,- Kč chybně zaúčtována na MD 031/D 401. Částka 55,- Kč nebyla zaúčtována do tržeb. **Jednalo se o metodickou chybu při účtování směnné smlouvy**, opraveno bude v květnu 2019.

Na základě **Smlouvy kupní a směnné** uzavřené dne 17. 10. 2018 s R. **V. město prodalo** pozemek p.č. 3282/2 o výměře 28 m², p.č. 3282/3 o výměře 2 m², p.č. 6477/61 o výměře 20 m² a p.č. 6477/62 o výměře 2 m². Celková kupní cena byla sjednána ve výši 54 600,- Kč vč. DPH, tato částka byla uhrazena v hotovosti do pokladny před podpisem smlouvy. Dále byly před podpisem smlouvy uhrazeny kupujícími náklady na vyhotovení znaleckého posudku ve výši 2 420,- Kč a návrh na vklad ve výši 500,- Kč. Dále bylo smlouvou sjednáno, že město **směňuje** svůj pozemek p.č. 6477/60 (účetní hodnota je 612,- Kč) o výměře 18 m² za pozemek p.č. 7950 o výměře 18 m². Bylo dohodnuto, že směňované pozemky jsou si rovny. Záměr prodeje a směny pozemku byl zveřejněn na úřední desce v období

4. 9. 2018 – 19. 9. 2018. Prodej a směna výše uvedených pozemků byly schváleny ZMN dne 19. 9. 2018. Uhrazeno bylo 17. 10. 2018, úhrada byla zaúčtována na MD 261/D 311. Předpis byl zaúčtován na MD 311 ve výši 54 600,- Kč/D 324 ve výši 45 123,97 Kč a D 343 ve výši 9 476,03 Kč. Do 31. 12. 2018 nebyl podán návrh na vklad do KN, částka 45 123,97 Kč je k tomuto datu vedena na účtu 324 0210.

Dále byly předmětem kontroly níže uvedené kupní smlouvy, kdy **město vystupuje na straně kupujícího**:

Dne 23. 7. 2018 byla uzavřena smlouva o koupi nemovitých věcí, na základě které město získalo **od Českomoravské pozemkové s.r.o.** pozemek p.č. 4013/42 o výměře 105 m² (1 967,- Kč), pozemek p.č. 4078/6 o výměře 3 746 m² (65 167,- Kč), pozemek p.č. 4372/30 o výměře 73 m² (1 367,- Kč), pozemek p.č. 7256/3 o výměře 189 m² (2 667,- Kč), pozemek p.č. 7256/4 o výměře 2 362 m² (31 667,- Kč) a pozemek p.č. 7326 o výměře 1 981 m² (28 165,- Kč). Cena pozemků byla stanovena v celkové výši 130 000,- Kč, hodnoty jednotlivých pozemků byly sděleny původním majitelem. Dále město uhradilo poplatek 1 000,- Kč za provedení vkladu do KN. Právní účinky vkladu nastaly k 27. 7. 2018. Částka 130 000,- Kč byla zaúčtována d.č. 201271 zápisem MD 042/D 231. Uhrazeno bylo dne 31.8. 2018. Pozemky byly zaúčtovány na účet 031 5360 v celkové výši 126 966,- Kč, na účet 031 0440 ve výši 2 667,- Kč a na účet 031 0010 ve výši 1 367,- Kč.

Dne 22. 6. 2018 byla uzavřena kupní smlouva, na základě které město získalo **od ČR-Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových** pozemek p.č. 4159/3 o výměře 141 m². Cena pozemků byla sjednána ve výši 32 300,- Kč. Dále město uhradilo poplatek 1 000,- Kč za provedení vkladu do KN a vypracování geometrického plánu ve výši 6 000,- Kč. Právní účinky vkladu nastaly k 12. 7. 2018. Pozemek byl na účet 031 8445 zaveden ve výši 39 300,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících (d.č. 700156).

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24. 9. 2018 uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. se týkala pozemku p.č. 6477/6 a stavby „Napajedla, S., kabel.smyčka 55200“. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Částka 1 210,- Kč byla uhrazena dne 13. 11. 2018. Zaúčtováno bylo na MD 231/D 311. Pohledávka byla zaúčtována na MD 311/D 324, 343. Pozemek byl zatížen věcným břemenem již z minulého období. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 10. 12. 2018. Faktura za věcné břemeno byla vystavena dne 18. 1. 2018. Zaúčtována byla na MD 311/D -324, -343, D 649/D 343, 311.

Zjištění:

Částka 1 000,- Kč byla k 31. 12. 2018 vedena na zálohovém účtu 324 0200, přestože **návrh na vklad byl podán 10. 12. 2018. Správně mělo být zaúčtováno do tržeb roku 2018.**

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byly předloženy šanony s názvem Úřední deska 2018, 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 termíny 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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 město organizovalo několik výběrových řízení, předmětem kontroly byly namátkou vybrané dvě z nich:

Oprava kanalizace a doplnění lapolu tuku v areálu mateřské školy v Napajedlích

Jednalo se o zakázku malého rozsahu na dodávku stavebních prací, kterou si

organizovalo město ve vlastní režii. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 1 790 000,- Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla zaslána třem společnostem, dvě z nich následně podaly svoji nabídku. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti **PROMONT Uherské Hradiště, s.r.o., Bílovice** s cenou ve výši 1 814 867,- Kč vč. DPH. Termín plnění byl sjednán na 31. 8. 2018. Rada schválila výběr dodavatele na svém jednání dne 16. 5. 2018. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 30. 5. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele byla 5. 6. 2018. Dodatkem č. 1 ze dne 28. 8. 2018 byla zvýšena cena na 2 175 315,- Kč a posunut termín plnění na 30. 9. 2018. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 3. 9. 2018.

Parkovací stání Napajedla - ul. Hřbitovní

Jednalo se o zakázku malého rozsahu na dodávku stavebních prací, kterou si organizovalo město ve vlastní režii. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla zaslána třem společnostem, které následně podaly svoji nabídku. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti **STRABAG a.s., Praha** s cenou ve výši 2 537 847,- Kč vč. DPH. Termín plnění byl sjednán na 16. 7. 2018. Rada schválila výběr dodavatele na svém jednání dne 5. 2. 2018. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 23. 2. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele byla 26. 2. 2018.

Postup při výběru dodavatelů byl realizován v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která nabyla účinnosti dne 19. 12. 2017.

V závěru roku byla realizována následující výběrová řízení:

Zahradní objekty v areálu MŠ Napajedla – ALSPO Zlín, s.r.o. – 5 029 216,- Kč vč. DPH

Stavební úpravy sportovního areálu v ul. Sadová – PROMONT Uherské Hradiště s.r.o. – 7 193 416,- Kč vč. DPH

Oprava sociálního zázemí 4 b.j. DPS, ul. Pod Kalvárií čp. 90, Napajedla - Harko s.r.o., Kroměříž 1 320 192,- Kč vč. DPH

Rozšíření sportovního areálu u ZŠ Napajedla - Sportovní podlahy Zlín, s.r.o. ve výši 12 724 734,- Kč vč. DPH

Předmětem kontroly byly následující veřejné zakázky:

Oprava sociálního zázemí 4 b.j. DPS, ul. Pod Kalvárií čp. 90, Napajedla – výběr dodavatele si zajišťovalo město vlastními zaměstnanci. Jednalo se o zakázku malého rozsahu, předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 1 250 000,- Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Výběr dodavatele byl realizován v souladu se směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Své nabídky předložily tři společnosti, z nichž nejnižší nabídku předložila společnost **Harko s.r.o., Kroměříž** ve výši 1 147 993,- Kč bez DPH (1 320 192,- Kč vč. DPH). Rada města schválila výběr dodavatele dne 14. 11. 2018. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 23. 11. 2018, termín dokončení byl sjednán na 28. 2. 2019. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 11. 2018.

Dále bylo realizováno výběrové řízení na zakázku s názvem **Rozšíření sportovního areálu u ZŠ Napajedla**. Jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení dle § 53 z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, které pro město realizovala společnost MCI SERVIS s.r.o., Zlín. Předmětem veřejné zakázky na stavební práce bylo vybudování volejbalového areálu. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 10 150 000,- Kč bez DPH, kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na profilu zadavatele 4. 9. 2018. Svoji nabídku předložila pouze jedna společnost, a to **Sportovní podlahy Zlín, s.r.o.** ve výši 12 724 734,- Kč vč. DPH. Vzhledem k tomu, že nabídka splnila požadované podmínky zadávací dokumentace, byla vybrána jako nejvhodnější nabídka. RM projednala výběr dodavatele na svém

jednání dne 3. 10. 2018. Smlouva o dílo byla podepsána dne 12. 11. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele byla od 12. 11. 2018. Nejzazší termín pro předání a převzetí díla byl dohodnut na 30. 8. 2019.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou bylo zjištěno, že byly schváleny do 31. 12. 2018 následující směrnice:

Rozpočet a způsob čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2018, schváleno RM dne 17. 1. 2018, usnesením č. 1202/48/1/2018, účinnost od 18. 1. 2018.

Organizační řád Městského úřadu Napajedla, schváleno RM dne 13. 12. 2017, usnesením č. 1181/47/33/1/2017, účinnost od 1. 1. 2018.

Organizační řád Městského úřadu Napajedla, schváleno RM dne 3. 10. 2018, usnesením č. 1416/58/20/1/2018, účinnost od 1. 11. 2018.

Zásady nájmu bytů ve vlastnictví města Napajedla, schváleno RM dne 5. 2. 2018, usnesením č. 1219/49/11/1/2018, účinná od 1. 3. 2018.

Dodatek č. 1 ke Směrnici o pravidlech rozpočtového procesu, schvalování a rozdělování hospodářského výsledku a vykazování údajů o hospodaření u příspěvkových organizací města Napajedla, schváleno RM dne 4. 4. 2018, usnesením č. 1275/51/15/1/2018, účinná od 4. 4. 2018.

Směrnice pro poskytování cestovních náhrad zaměstnancům města Napajedla v souvislosti s výkonem práce, schváleno RM dne 4. 4. 2018, usnesením č. 1283/51/23/1/2018, účinná od 5. 4. 2018.

Směrnice pro nakládání s osobními údaji, schváleno RM dne 4. 6. 2018, usnesením č. 1318/53/31/1/2018, účinná od 5. 6. 2018.

Zásady nájmu, pachtů a výpůjček pozemků ve vlastnictví města Napajedla, schváleno RM dne 16. 5. 2018, usnesením č. 1298/52/8/1/2018, účinnost od 25. 5. 2018.

Zásady nájmu prostoru sloužícího podnikání ve vlastnictví města Napajedla, schváleno RM dne 4. 6. 2018, usnesením č. 1305/53/17/1/2018, účinnost od 15. 6. 2018.

Zásady nájmu bytů ve vlastnictví města Napajedla, schváleno RM dne 4. 6. 2018, usnesením č. 1304/53/16/1/2018, účinnost od 15. 6. 2018.

Provozní řád nádvoří radnice, schváleno RM dne 20. 8. 2018, usnesením č. 1374/55/13/1/2018, účinnost od 20. 8. 2018.

Zásady krátkodobého a opakovaného pronajímání nebytových prostor ve vlastnictví města Napajedla, aktualizace 2018, schváleno RM dne 20. 8. 2018, usnesením č. 1374/55/13/1/2018, účinnost od 20. 8. 2018.

Spisový řád města Napajedla, schváleno tajemnicí, účinnost od 5. 6. 2018.

Řád veřejného pohřebiště města Napajedla, účinný od 6. 6. 2018.

Plán zimní údržby města Napajedel (včetně aktualizace plánu – Výhledy) pro období od 12. 11. 2018 do 15. 3. 2018, účinný od 12. 11. 2018.

Výsledky kontrol zřízených organizací

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

- **1. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 11. 10. 2018. Předmětem kontroly bylo účetní období 2018 (vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 9. 2018, účetní doklady: vnitřní doklady, pokladní doklady, bankovní výpisy, přijaté faktury, vydané faktury). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 11. 10. 2018, dle které nebyly zjištěny nedostatky. Dále byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16. 4. 2019, která byla provedena téhož dne (16. 4. 2019). Předmětem kontroly bylo účetní období roku 2018, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 31. 12. 2018, namátková fyzická inventarizace k 16. 4. 2019. Dle předložené Zprávy nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, byly jen uvedeny doporučení ve Zprávě.
- **2. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 10. 10. 2018. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – září 2018 (vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 9. 2018, namátková fyzická inventarizace skladu potravin k 10. 10. 2018, předloženy byly: účetní doklady – vnitřní doklady, pokladní doklady, bankovní výpis, přijaté faktury, vydané faktury, fondové hospodaření, inventurní soupis stavu potravin k 10. 10. 2018). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 10. 10. 2018, dle které nebyly zjištěny nedostatky. Dále byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 15. 4. 2019, která byla provedena téhož dne (15. 4. 2018). Předmětem kontroly bylo účetní období leden – prosinec 2018, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 31. 12. 2018, namátková fyzická inventarizace drobného dlouhodobého majetku k 15. 4. 2019. Dle předložené Zprávy nebyly zjištěny nedostatky.
- **Mateřská škola Napajedla**, kontrola provedena dne 8. 10. 2018. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – září 2018 (vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 9. 2018). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 8. 10. 2018, dle které nebyly zjištěny nedostatky. Dále byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 24. 4. 2019, dle které bylo předmětem kontroly účetní období leden – prosinec 2018, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 31. 12. 2018. Dle předložené Zprávy nebyly zjištěny nedostatky, uvedeny jsou pouze doporučení uvedené přímo v textu.
- **Služby města Napajedla**, kontrola provedena dne 9. 10. 2018. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – srpen 2018 (vybrané stavy účtů k 31. 8. 2018, účetní doklady – vnitřní doklady, pokladní doklady, bankovní výpisy, přijaté faktury a vydané faktury). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 9. 10. 2018, dle které nebyly zjištěny nedostatky. Dále byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 6. 5. 2019, dle které bylo kontrolováno účetní období leden – prosinec 2018, účetní závěrka k 31. 12. 2018, účetní doklady - vnitřní doklady, pokladní doklady, bankovní výpisy, přijaté faktury, vydané faktury. Dle předložené Zprávy nebyly zjištěny nedostatky.
- **Dům dětí a mládeže Matýsek**, kontrola provedena dne 17. 7. 2018. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2018 (účetní závěrka k 30. 6. 2018, rozpočtová odpovědnost - zveřejňování). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 17. 7. 2018, dle které byly zjištěny nedostatky – v účetním období roku 2018 nebylo postupováno dle uložených nápravných opatření ze dne 17. 10. 2018. Byl stanoven termín odstranění nedostatků, a to do 31. 8. 2018. Dále byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 12. 2. 2019, dle které bylo kontrolováno účetní období 2018 leden – prosinec a účetní závěrka k 31. 12. 2018. Dle předložené Zprávy byly uvedeny pouze metodická doporučení.
- **Klub kultury Napajedla**, kontrola provedena dne 3. 5. 2019. Předmětem kontroly bylo účetní období 2018 (ověření nápravy z předchozí kontroly ze dne 2. 5. 2018, účetní závěrka k 31. 12. 2018, dokladová kontrola vybraných položek). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 3. 5. 2019, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **Pečovatelská služba Napajedla**, kontrola provedena dne 25. 4. 2019. Předmětem kontroly bylo účetní období 2018 (namátková fyzická inventarizace dlouhodobého majetku, veřejnosprávní smlouva o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu Zlínského kraje k zajištění dostupnosti sociálních služeb na území Zlínského kraje pro rok 2018, dokladová kontrola vybraných položek). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 4. 5. 2019, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrole byly v rámci dílčího a závěrečného přezkoumání hospodaření předloženy zápisy č. 48/2018 – 58/2018 a č. 1/2018 – 5/2018 z jednání Rady města Napajedla, která se uskutečnila dne 17. 1., 5. 2., 14. 3., 4. 4., 16. 5., 4. 6., 16. 7., 20. 8., 3. 9., 17. 9., 3. 10., 7. 11., 14. 11., 28. 11., 12. 12. a 17. 12. 2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání Zastupitelstva města Napajedla, která se uskutečnila dne 28. 2., 25. 4., 20. 6., 19. 9., 31. 10. – ustavující ZO a 28. 11. 2018.

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

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 dne 17. 1. 2018, usnesením č. 1202/48/20/1/2018 **Rozpočet a způsob čerpání fondu zaměstnavatele pro rok 2018**. Do 31. 12. 2018 nebyla provedena žádná aktualizace uvedeného Rozpočtu a způsobu čerpání fondu zaměstnavatele na rok 2018. 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. 2018 byl zůstatek 34 663,72 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. 2018 byla průúčtována tvorba ve výši 363 506,40 Kč, včetně připsaných úroků, rovnalo se obratu na straně Dal uvedeného účtu) a použití na účtu 419 1050 (k 31. 12. 2018 zůstatek 291 018,- 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. 2018** – ověřeno na výpis č. 012, byl vykázán ve výši 107 152,12 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. 2018 v celkové výši **363 506,40 Kč**, z toho byl zaúčtován základní příděl ve výši 363 448,- Kč, a úroky ve výši 58,40 Kč.

Dle skutečných mzdových prostředků – podklady od odpovědného pracovníka PaM (FKSP dle nákladových středisek za období 1/2018 – 12/2018) měla být tvorba základního přídělu do fondu za rok 2018 (do 31. 12. 2018) **v celkové výši 363 311,- Kč** (po přepočtu 2,5 % ze základu ve výši 363 304,- Kč, rozdíl 7,- Kč

byl způsoben zaokrouhlováním v jednotlivých střediscích za celý rok 2018).

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 2018 (do 31. 12. 2018) základní příděly** do fondu v částkách: 25 000,- Kč (26.1.), 25 000,- Kč (22.2.), 25 000,- Kč (20.3.), 25 000,- Kč (23.4.), 25 000,- Kč (18.5.), 25 000,- Kč (22.6.), 30 000,- Kč (9.7.), 30 000,- Kč (15.8.), 30 000,- Kč (17.9.), 30 000,- Kč (30. 10.), 35 000,- (15. 11.), 23 599,- Kč (3. 12.), 38 704,- Kč (12. 12.), minusem částka 3 855,- Kč (18.12.). Celkem tedy příděly do fondu za rok 2018 (do 31. 12. 2018) ve výši **363 448,- Kč**.

Rozdíl mezi podkladem od pracovníka PaM (363 304,- Kč) a skutečnými příděly (363 448,- Kč) byl doložen a proúčtován ve výši 144,- Kč v roce 2019 d.č. 610004 ze dne 17. 1. 2019.

Čerpání fondu je účtováno na 419 1050, k 31. 12. 2018 bylo vynaloženo celkem **291 018,- Kč**, z této částky činil příspěvek na penzijní nebo životní připojištění celkem 98 750,- Kč (nárok ve výši 300,- Kč), dále byl vyplacen příspěvek na stravování v celkové výši 102 163,- Kč (od 1. 2. 2018 byla hodnota stravenky 100,- Kč, zaměstnavatel poskytuje 55,- Kč, z fondu zaměstnavatele je poskytován příspěvek 15,- Kč a zaměstnanec i uvolněný člen zastupitelstva hradí 30,- Kč). Z fondu zaměstnavatele byl dále poskytován příspěvek na odívání, v roce 2018 bylo poskytnuto celkem 79 500,- Kč (kontrolováno také dle předložené sestavy „Výběr mzdových položek 1/2018“ nárok celkem na 79 500,- Kč), věcné dary u příležitosti životního jubilea celkem ve výši 6 000,- Kč. Dále byly hrazeny poplatky za vedení účtu v celkové výši 360,- Kč, které jsou výdajem fondu. Dále byly hrazeny faktury za exkurzi, prohlídku a vstup do muzea celkem ve výši 4 245,- Kč.

Dle předložené sestavy „Výběr mzdových položek – 1/2018“ od odpovědného pracovníka PaM byl zjištěn, **celkový nárok na příspěvek na odívání** (i položkově za jednotlivá střediska) a to **ve výši 79 500,00 Kč** (do 30. 9. 2018 bylo proúčtováno celkem z účtu soc. fondu 53 000,- Kč, zbývající část ve výši 26 500,- Kč byla proúčtována 30. 10. 2018).

Bylo namátkově ověřeno na mzdové listy, že příspěvky na odívání byly v roce 2018 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 (30,- 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 květen a březen 2018, nebyl zjištěn rozdíl.

Kontrolou čerpání fondu bylo dále zjištěno, že bylo čerpáno z fondu na stravné pouze za 11 měsíců. Odpovědnou pracovnící bylo sděleno, že provedla kontrolu čerpání stravného z fondu a bylo zjištěno, že nebylo proúčtováno čerpání za měsíc květen 2018 ve výši 9 675,- Kč. Tato skutečnost byla proúčtována dokladem č. 610001 ze dne 4. 1. 2019.

Dále bylo kontrolou pokladních dokladů zjištěno, že VPD č. 1482 ze dne 17. 12. 2018 byl proplacen věcný dar při odchodu do důchodu ve výši 5 000,- Kč, který nebyl proúčtován prostřednictvím účtu fondu v roce 2018. Odpovědnou pracovnící toto bylo doloženo d.č. 610003 ze dne 17. 1. 2019, kterým bylo provedeno proúčtování čerpání z účtu fondu.

Kontrola: 419 1000 + 419 1010 – 419 1050 = **107 152,12 Kč**, což odpovídalo konečnému stavu k 31. 12. 2018 **účtu 419** a účtu 236 1000 dle HUK a rozvahy za 12/2018.

Kontrola konstatuje, že čerpání fondu probíhalo dle pravidel Rozpočtu a způsobu čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2018.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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 právnickými 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 hospodaří 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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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 6.

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

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 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Napajedla dne 17. května 2019

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a 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 přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo

půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 17. května 2019

Ing. Irena Brabcová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Město Napajedla

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, 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. 2018

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	120 400 000	126 997 000	129 956 069,01
Nedaňové příjmy	11 517 000	13 309 500	15 587 603,37
Kapitálové příjmy	0	0	239 928,00
Přijaté transfery	10 690 000	13 686 460	499 738 067,01
Kons. příjmů			-487 660 604,01
Příjmy po kons.	142 607 000	153 992 960	157 861 063,38
Běžné výdaje	110 226 000	117 548 960	591 357 751,26
Kapitálové výdaje	60 578 000	45 810 000	15 115 000,22
Kons. výdajů			-487 660 604,01
Výdaje po kons.	170 804 000	163 358 960	118 812 147,47
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+39 048 915,91

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018	117 100 053,76
+ položka 8901	+218 987,32
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018	156 367 956,99

Příloha č. 2**Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů**

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2018		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
013	Software	1 762 901,31	1 762 901,31	0,00	
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	519 662,80	519 662,80	0,00	
019	Ostatní dl.nehm.majetek	1 870 593,70	1 870 593,70	0,00	Projekty, úz. plán
021	Stavby	804 444 144,89	804 444 144,89	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	56 914 446,93	56 914 446,93	0,00	
028	Drobný DHM	7 237 735,88	7 237 735,88	0,00	
029	Ostatní dl.hmotný majetek	3 762 996,47	3 762 996,47	0,00	
031	Pozemky	43 925 213,46	43 925 213,46	0,00	
032	Kulturní předměty	808 128,00	808 128,00	0,00	
041	Nedok.dl.nehmotný majetek	853 655,00	853 655,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	19 885 305,76	19 885 305,76	0,00	
061	Majetk.účasti v os.s rozh.vlivem	32 715 000,00	32 715 000,00	0,00	Vklady do s.r.o.
069	Ost.dlouh.finanční majetek	5 879 520,00	5 879 520,00	0,00	Akcie VaK
112	Materiál na skladě	453 383,92	453 383,92	0,00	
121	Nedokončená výroba	50 000,00	50 000,00	0,00	Publikace o městě
231	Základní běžný účet	156 260 804,87	156 260 804,87	0,00	
236	Běžné účty fondů	107 152,12	107 152,12	0,00	zaměst.fond
245	Jiné běžné účty	739 389,39	739 389,39	0,00	Nájmy-NBTH
261	Pokladna	720,00	720,00	0,00	
311	Odběratelé	904 791,61	904 791,61	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	5 840 145,00	5 840 145,00	0,00	Energie, služby
315	Jiné pohled.z hlavní činnosti	213 734,00	213 734,00	0,00	
321	Dodavatelé	462 194,05	462 194,05	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	6 117 661,31	6 117 661,31	0,00	
331	Zaměstnanci	1 735,00	1 735,00	0,00	

336	Sociální zabezpečení	393 809,00	393 809,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	175 028,00	175 028,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	166 659,00	166 659,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	93 633,00	93 633,00	0,00	
348	Pohled.za vybr.míst.vl.instit.	65 600,09	65 600,09	0,00	
373	Krátk.posk.zálohy na transfery	10 634 100,00	10 634 100,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	986 632,20	986 632,20	0,00	mzdy
381	Náklady příštích období	127 271,00	127 271,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	3 884 930,00	3 884 930,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	426 409,00	426 409,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	11 451 676,00	11 451 676,00	0,00	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	4 693 760,00	4 693 760,00	0,00	Převod práv VaK
459	Ostatní dlouhodobé závazky	843 150,00	843 150,00	0,00	