

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Napajedla
Masarykovo náměstí 89
763 61 Napajedla

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
12. června 2020	Ing. Dana Vaňková	KUZL 36434/2019	KUSP 36434/2019 EKO

Zpráva č. 147/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Napajedla, IČ: 00284220
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2. 12. 2019 - 13. 12. 2019 (dílčí přezkoumání)
2. 6. 2020 - 12. 6. 2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16. 7. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12. 6. 2020

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

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

Město Napajedla zastupovali:
starostka: Ing. Irena Brabcová
vedoucí ekonomického odboru: Ing. Ivo Šlína

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti								
Návrh rozpočtu	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 bylo kryto zůstatkem finančních prostředků z minulých let. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce města v období 12. 11. 2018 až 29. 11. 2018.								
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. 2019 bylo provedeno celkem 27 změn rozpočtu, do konce roku pak bylo schváleno dalších 9 změn rozpočtu. Rozpočtová opatření byla následně promítnuta do rozpočtu města.</p> <p>V roce 2019 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;">+ 14 377 100 Kč</td> </tr> <tr> <td>- běžné výdaje se zvýšily o</td> <td style="text-align: right;">+ 18 436 000 Kč</td> </tr> <tr> <td>- kapitálové výdaje se zvýšily o</td> <td style="text-align: right;">+ 2 803 000 Kč</td> </tr> <tr> <td>- financování se zvýšilo o</td> <td style="text-align: right;">+ 6 861 900 Kč</td> </tr> </table> <p>Na elektronické úřední desce bylo v rámci dílčího přezkumu hospodaření ověřeno vyvěšení schválených rozpočtových opatření. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.</p>	- příjmy celkem se zvýšily o	+ 14 377 100 Kč	- běžné výdaje se zvýšily o	+ 18 436 000 Kč	- kapitálové výdaje se zvýšily o	+ 2 803 000 Kč	- financování se zvýšilo o	+ 6 861 900 Kč
- příjmy celkem se zvýšily o	+ 14 377 100 Kč								
- běžné výdaje se zvýšily o	+ 18 436 000 Kč								
- kapitálové výdaje se zvýšily o	+ 2 803 000 Kč								
- financování se zvýšilo o	+ 6 861 900 Kč								
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2019 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 28. 11. 2018 (usnesení č. 39/2/7/2/2018) jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 142 481 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 185 771 tis. Kč, financování je ve výši 43 290 tis. Kč. Schodek byl kryt finančními prostředky minulých období, na bankovních účtech města bylo k 31. 12. 2018 celkem 156 367 956,99 Kč.</p> <p>Závazné ukazatele byly schváleny Radou města dne 12. 12. 2018. 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.</p> <p>Dále byly jako závazné ukazatele stanoveny neinvestiční a investiční příspěvky příspěvkovým organizacím města a příspěvky jiným subjektům (příjemci dotací).</p> <p>Dále byly schváleny jako rámcové ukazatele rozpočtu investiční akce v členění dle oddílů v celkovém objemu 53 230 tis. Kč, stavební opravy v členění dle oddílů v celkovém objemu 30 715 tis. Kč a běžné výdaje vybraných útvarů a vybraných činností města, včetně rozpočtu fondu zaměstnavatele a rezervy v rozpočtu města.</p> <p>V souladu se Směrnici o pravidlech rozpočtového hospodaření byla radě města pro rok 2019 schválena částka 1 701 000,- 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.</p>								

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

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 12. 12. 2018.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 11. 12. 2018, což bylo ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2019.

Jako závazný ukazatel rozpočtu byly příspěvkovým organizacím města schváleny neinvestiční příspěvky na činnost v celkové výši 39 837 000,- Kč (MŠ, 1. ZŠ, 2. ZŠ, Klub kultury Napajedla, DDM Matýsek Napajedla, Služby města Napajedla a Pečovatelská služba Napajedla).

Dále byl schválen závazný ukazatel pro PO Pečovatelská služba Napajedla – investiční příspěvek ve výši 180 000,- Kč.

Pro rok 2019 (do 31. 12. 2019) byl nařízen odvod zřizovateli pouze u Klubu kultury Napajedla a to ve výši 190 000,- Kč (RO č. 17/2019).

Rovněž byly schváleny závazné ukazatele pro třetí osoby – příjemce dotací, respektive příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků nebo soukromých subjektů v celkové výši 1 478 000,- 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 12. 12. 2018, usnesením č. 54/4/24/1/2018 podrobný rozpis rozpočtu města na rok 2019, 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 20. 12. a 21. 12. 2018.**

Závazným ukazatelem rozpočtů všech příspěvkových organizací vůči zřizovateli byly stanoveny výše neinvestičního (respektive investičního) poskytnutého příspěvku na rok 2019.

K 31. 12. 2019 byly dle výkazu Fin 2-12 M **vyplaceny neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím** ve výši **39 225 928,- Kč**, jednalo se o:

-neinvestiční příspěvek pro mateřskou školu na OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 2 673 000,- Kč (celkem rozpočtováno 2 673 000,- Kč, do 31. 12. 2019 nedošlo ke změně).

-neinvestiční příspěvek pro základní školy na OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 7 908 000,- Kč (celkem rozpočtováno 7 908 000,- Kč, do 31. 12. 2019 nedošlo ke změně).

-neinvestiční příspěvek pro Klub kultury Napajedla na OdPa 3392 pol. 5331 ve výši 10 150 000,- Kč (celkem rozpočtováno 9 917 000,- Kč, zvýšení RO č. 17/2019 o 216 000,- Kč, zvýšení RO č. 4/2019 o částku 17 000,- Kč, celkem tedy zvýšení příspěvku na částku 10 150 000,- Kč).

-neinvestiční příspěvek pro DDM Matýsek Napajedla na OdPa 3421 pol. 5331 ve výši 1 217 000,- Kč (celkem rozpočtováno 1 217 000,- Kč, do 31. 12. 2019 nedošlo ke změně).

-neinvestiční příspěvek pro Služby města Napajedla na OdPa 3639 pol. 5331 ve výši 16 287 928,- Kč (rozpočtováno 16 171 000,- Kč, zvýšení RO č. 20/2019 o 64 928,- Kč, zvýšení RO č. 30/2019 a RO č. 33/2019 ve výši 52 000,- Kč, celkem tedy zvýšení na částku 16 287 928,- Kč).

- neinvestiční příspěvek pro Pečovatelskou službu Napajedla na OdPa 4351 pol. 5331 ve výši 990 000,- Kč (rozpočtováno 1 951 000,- Kč, snížení RO č. 34/2019 o 481 000,- Kč, snížení RO č. 36/2019 o částku 480 000,- Kč, celkem tedy snížení příspěvku na částku 990 000,- Kč).

Pečovatelská služba Napajedla, příspěvková organizace

Rada města Napajedla na svém zasedání dne 15. 5. 2019, usnesením č. 202/10/36/1/2019 schválila čerpání investičního fondu ve výši 337 084,- Kč na dofinancování nákupu služebního vozidla pro Pečovatelskou službu Napajedla, příspěvkovou organizaci. Dále byl schválen závazný ukazatel pro PO Pečovatelská služba Napajedla – investiční příspěvek ve výši 180 000,- Kč, který byl zaslán zřízené PO dne 24. 5. 2019 (účtováno na OdPa 4351 pol. 6351).

Klub kultury Napajedla, příspěvková organizace

Zastupitelstvo města Napajedla na svém jednání dne 18. 9. 2019, usnesením č. 97/6/10/1/2019 schválilo **odvod z investičního fondu** Klubu kultury Napajedla, příspěvkové organizace **ve výši 190 000,- Kč** do rozpočtu zřizovatele. Stejným usnesením bylo zároveň schváleno **navýšení neinvestičního příspěvku ve výši 190 000,- Kč** (dle RO č. 17/2019) na pořízení drobného dlouhodobého majetku dle přílohy č. 1. Celkem tedy po schválené změně rozpočtu č. 17/2019 byla výše neinvestičního příspěvku pro Klub kultury Napajedla, příspěvkovou organizaci ve výši 10 150 000,- Kč.

Dále byly k 31. 12. 2019 dle výkazu FIN 2-12 M **vyplaceny příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků** ve výši 1 308 811,- Kč, jednalo se o:
-výdaj na dopravní územní obslužnost (ČSAD Vsetín, a.s.) na OdPa 2292 pol. 5193 ve výši 486 000,- Kč (rozpočtováno celkem 650 000,- Kč),
-neinvestiční transfer krajům na OdPa 2292 pol. 5323 ve výši 723 400,- Kč (rozpočtováno celkem 800 000,- Kč),
-výdaj na JD TM ZK na OdPa 3636 pol. 5169 ve výši 27 295,- Kč (rozpočtováno celkem 27 800,- Kč, RO nedošlo do 31. 12. 2019 ke změně).

Majetek svěřený k hospodaření příspěvkovým organizacím města Napajedla

Kontrolou předložených podkladů týkajících se zřízených organizací města Napajedla bylo zjištěno, že v průběhu roku 2019 byl svěřen průběžně jednotlivým zřízeným organizacím majetek k hospodaření, jednalo se např. o:

-**Protokol o předání svěřeného majetku Službám města Napajedla**, příspěvkové organizace ze dne 3. 6. 2019. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: valet – popelník obdélníkového tvaru v pořizovací ceně 5 572,- Kč, kontejner velkoobjemový MULDEN 3 ks v pořizovací ceně á 60 197,67 Kč, plakátový klaprám 2 ks v pořizovací ceně á 925,50 Kč.

-Protokol o předání svěřeného majetku Pečovatelské službě Napajedla, příspěvková organizace ze dne 25. 7. 2019. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: osobní auto Škoda Fabia v pořizovací ceně 269 000,- Kč (zůstatková cena 40 982,- Kč, IČ 1784).

Dále bylo kontrolou podkladů týkajících se zřízených organizací města Napajedla zjištěno, že byla **uzavřena Smlouva o výpůjčce ze dne 7. 10. 2019** (schválena na jednání RM č. 327/15/10/1/2019). Dle čl. I. a II. bylo zjištěno, že Město Napajedla přenechalo Klubu kultury, p.o. pozemek p.č. st. 506 – zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je budova p.č. 305 – jiná stavba, do bezplatného užívání. Prostory sloužící k podnikání o celkové výměře 425,5 m² v 1. nadzemním podlaží budovy – jiné stavby č.p. 305, za účelem provozu Klubu kultury Napajedla.

Hospodářský výsledek zřízených PO za rok 2018 a schválení účetních závěrek za rok 2018

1. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2018 a účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na jednání Rady města dne 15. 5. 2019 usnesením č. 192/10/26/1/2019. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2018 ve výši 263 517,07Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 233 517,07 Kč a do fondu odměn ve výši 30 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2019 schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 310 000,- Kč.

2. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2018 a účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na jednání Rady města dne 15. 5. 2019 usnesením č. 193/10/27/1/2019. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2018 ve výši 325 227,51Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 277 227,51 Kč a do fondu odměn ve výši 48 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2019 schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 150 000,- Kč, čerpání fondu odměn ve výši 110 000,- Kč.

Mateřská škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2018 a účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na jednání Rady města dne 15. 5. 2019 usnesením č. 194/10/28/1/2019. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2018 ve výši 224 235,19Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 194 235,19 Kč a do fondu odměn ve výši 30 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2019 schváleno čerpání fondu odměn ve výši 90 000,00 Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek

Hospodářský výsledek za rok 2018 a účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na jednání Rady města dne 15. 5. 2019 usnesením č. 195/10/29/1/2019. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2018 ve výši 77 259,42 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 69 859,42 Kč a do fondu odměn ve výši 7 400,- Kč.

Současně bylo pro rok 2019 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 295 000,- Kč, fondu odměn ve výši 15 000,- Kč a investičního fondu ve výši 40 000,- Kč.

Klub kultury Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2018 a účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na jednání Rady města dne 15. 5. 2019 usnesením č. 196/10/30/1/2019. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2018 ve výši 78 075,67 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši tj. v částce 78 075,67 Kč.

Současně bylo schváleno pro rok 2019 čerpání rezervního fondu ve výši 62 000,- Kč a čerpání investičního fondu ve výši 190 000,- Kč, z toho odvod zřizovateli ve výši 190 000,- Kč

Služby města Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2018 a účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na jednání Rady města dne 15. 5. 2019 usnesením č. 197/10/31/1/2019. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2018 ve výši 379 487,70Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši, tj. v částce 379 487,70 Kč.

Současně bylo pro rok 2019 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 367 000,- Kč a čerpání investičního fondu ve výši 1 156 800,- Kč.

Pečovatelská služba Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2018 a účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na jednání Rady města dne 15. 5. 2019 usnesením č. 198/10/32/1/2019. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2018 ve výši 58 077,69 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 31 077,69 Kč, do fondu odměn ve výši 9 000,- Kč a na úhradu ztráty minulého období ve výši 18 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2019 schváleno čerpání fondu investičního ve výši 296 806,- Kč.

Kontrolou výkazu Rozvaha za 9/2019 bylo zjištěno, že na účtu 432 nebyla již evidována žádná ztráta z minulých let. V roce 2019 došlo k úplnému uhrazení ztráty z minulého období (schváleno usnesením č. 198/10/32/1/2019).

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 2018 do fondů na výkazy zřízených PO, nebyl zjištěn rozdíl.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2020 - 2021 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2019 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 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018).

Schválené střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2020 - 2021 a schválené rozpočty příspěvkových organizací města na rok 2019 byly zveřejněny na internetových stránkách příspěvkových organizací od 2. 1. 2019 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 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 2018 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 3. 6. do 20. 6. 2019, 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 2018 na svém zasedání dne 19. června 2019 a schválilo jej bez výhrad. Schváleno bylo usnesením č. 86/5/14/1/2019. Závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 26. 6. 2019 včetně výkazů i Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města.

Současně byla dne 19. 6. 2019 schválena účetní závěrka města Napajedla za rok 2018 (usnesení ZM č. 85/5/13/1/2019) a převedení hospodářského výsledku, tj. zisku po zdanění ve výši 37 192 202,33 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. 2019 v Kč:

Česká spořitelna, a.s.:	
- č.ú. 27-1409287339/0800 (výdaj.účet – 231 3000) (ověřeno na bank. výpis)	5 937 476,19 Kč
- č.ú. 1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4000) (ověřeno na bank. výpis)	63 485 935,26 Kč
- č.ú. 20183-1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4800) (ověřeno na bank. výpis)	305,68 Kč
- č.ú. 19-1409287339/0800 (příjm.účet – 231 6000) (ověřeno na bank. výpis)	181 183,73 Kč
- č.ú. 30015-1409287339/0800 (ZBÚ-231 6300) (ověřeno na bak. výpis)	31 793,11 Kč
Celkem	69 636 693,97 Kč

UniCredit Bank, a.s.:	
- č.ú. 2108163724/2700 (ZBÚ - 231 4600) (ověřeno na bank. výpis)	16 005 509,23 Kč
ČNB	
- č.ú. 94-33421661/0710 (ZBU- 231 4100) (ověřeno na bank. výpis)	1 225 318,54 Kč
Sberbank	
- č.ú. 4211217507/6800 (BÚ 231 5100) (ověřeno na výpis)	13 305 364,56 Kč
- č.ú. 4205103482/6800 (spořicí 231 5200) (ověřeno na výpis)	55 729 799,17 Kč
Celkem	69 035 163,73 Kč
Účet 231 celkem	155 902 685,47 Kč
Česká spořitelna, a.s.:	
- č.ú. 1409286379/0800 (fond zaměst. – 236 1000) (ověřeno na výpis)	86 970,96 Kč
Účet 236 celkem	86 970,96Kč
Česká spořitelna, a.s. (jiné účty):	
- č.ú. 1412098379/0800 (NBTH – 245 0060) (ověřeno na bank. výpis)	600 916,81 Kč
- č.ú. 80039-1409287339/0800 (veř.opatrovník-245 0070) (ověřeno na bank. výpis)	18 353,38 Kč
- č.ú. 5022708379/0800 (invest.účet-245 0080) (ověřeno na bank. výpis)	430,- Kč
Účet 245 celkem	619 700,19 Kč

Zůstatky výše uvedených analytických účtů k syntetickým účtům 231, 236 a 245 byly ověřeny na HUK za období 12/2019 a Rozvahu za období 12/2019 – rozdíly nebyly zjištěny.

Na účtu 245 - Ostatní běžné účty byl k 31. 12. 2019 vykázán zůstatek ve výši 619 700,19 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 600 916,81 Kč a na účtu 245 0070-veřejný opatrovník částka 18 353,38 Kč. Dále bankovní účet 245 0080, který je určen pro financování investičních akcí (v souvislosti s akciemi VaK). Jeho zůstatek byl vykázán ve výši 430,- Kč. Všechny zůstatky byly doloženy bankovními výpisy k 31. 12. 2019.

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 2019 do 31. 12. 2019 celkem 9 454,- 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 2019 do 31. 12. 2019 celkem 30 628,- 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 1 200,- Kč/rok za prvního psa, 1800,- Kč/rok za druhého a každého dalšího psa. Dále vyhláška uvádí slevy a termíny splatnosti poplatků. Na poplatcích ze psů bylo v roce 2019 do 31. 12. 2019 **vybráno celkem 169 414,- Kč** - ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1341, **souhlasilo s obratem strany DAL AÚ 315 0200 k 31. 12. 2019, dle schváleného i upraveného rozpočtu počítáno s příjmy ve výši 170 000,- Kč.**

Dle předložených podkladů k proučtování předpisů, byl dokladem č. 800309 ze dne 17. 6. 2019 proučtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za psy** ve výši **176 786,00 Kč** (MD 315 0200/D 606 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2019) byl tento předpis upraven o částky:

- 7 483,- Kč, dokladem č. 800324, ze dne 30. 6. 2019

- 266,- Kč, dokladem č. 800401, ze dne 31. 7. 2019

- 1 591,- Kč, dokladem č. 800475, ze dne 31. 8. 2019

- 249,- Kč, dokladem č. 800530, ze dne 30. 9. 2019

- 100,- Kč, dokladem č. 800599, ze dne 31. 10. 2019

+ 98,- Kč, dokladem č. 800643, ze dne 31. 11. 2019

+ 17,- Kč, dokladem č. 800692, ze dne 31. 12. 2019

+ 400,- Kč, dokladem č. 800693, 800694 a 800695 ze dne 31. 12. 2019 (navýšení poplatků ze psů ke dni 31. 12. 2019)

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu pohledávky z poplatku za psy** o částku 9 174,- Kč. K 31. 12. 2019 byla tedy proučtována pohledávka na analytickém účtu 315 0200 **ve výši 167 612,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 315 0200 dle HUK za 12/2019.

K 31. 12. 2019 evidovalo město dle HUK za 12/2019 (zůstatek účtu 315 0200) **neuhrazené pohledávky z poplatku ze psů ve výši 432,- Kč.**

„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 20. 2. 2019, usnesením č. 46/3/4/1/2019 Ceník výše úhrad **za shromáždování, sběr, přepravu, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území města Napajedla pro rok 2019**. Za sběr a svoz komunálního odpadu město obdrželo v roce 2019 do 31. 12. 2019 celkem 4 168 847,- Kč. Ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31. 12. 2019 byl sběr a svoz komunálního odpadu sledován na par. 3722, položce 2111, dle schváleného i upraveného rozpočtu bylo počítáno s příjmy ve výši 3 700 000,00 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 proúčtování předpisů, byl dokladem č. 800310 ze dne 17. 6. 2019 proúčtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **1 412 410,- Kč** (MD 311 0240/D 602 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2019) byl tento předpis upraven o částky:

- 18 030,- Kč, dokladem č. 800311, ze dne 28. 6. 2019
- 845,- Kč, dokladem č. 800615, ze dne 31. 10. 2019
- + 2 215,- Kč, dokladem č. 800648, ze dne 30. 11. 2019
- 1 140,- Kč, dokladem č. 800755, ze dne 31. 12. 2019
- 720,- Kč, dokladem č. 800756, ze dne 31. 12. 2019
- 2 280,- Kč, dokladem č. 800757, ze dne 31. 12. 2019
- 720,- Kč, dokladem č. 800754, ze dne 31. 12. 2019

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu** pohledávky z poplatku za odpady o částku 21 520,- Kč. K 31. 12. 2019 byla tedy proúčtována pohledávka na analytickém účtu 311 0240 **ve výši 1 390 890,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 311 0240 dle HUK za 12/2019.

K 31. 12. 2019 evidovalo město dle HUK za 12/2019 (zůstatek účtu 311 0240) **neuhrazené pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **5 280,- Kč**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha (předvaha) ze dne 28. 5. 2020 byla sestavena za období 12/2019 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze za období 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byly předloženy:

- Inventurní soupisy jednotlivých druhů majetku a závazků,
- Vyřazovací a likvidační protokoly,
- Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků města Napajedla za rok 2019,
- Rozvaha a Předvaha k 31. 12. 2019.

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starostky ze dne 1. 10. 2019, 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 31. 10. 2019. 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. 2019 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. 2019 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 31. 12. 2019 byly doloženy inventurními soupisy. 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. 2019 měla návaznost na předložené inventurní soupisy i 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 2019 byla vyhotovena dne 12. 2. 2020. Drobná zjištění z inventarizace byla do 31. 12. 2019 napravena.

Účet 021-Budovy, stavby – 831 988 297,79 Kč

Byly doloženy inventurní soupisy dle jednotlivých analytických účtů k účtu 021, byla ověřena návaznost na zůstatky vykázané v účetnictví. V roce 2019 se hodnota účtu zvýšila o 27 544 152,90 Kč.

Účet 022- Samost.mov.věci a soubory – 58 269 415,86 Kč

Hodnota účtu byla prokázána položkovými soupisy majetku dle jednotlivých oblastí – inventarizačních komisí. Celkový soupis majetku doložený k 31. 12. 2019 odpovídal údajům vykázaným v hlavní knize. V roce 2019 se hodnota účtu zvýšila o 1 354 968,93 Kč.

Účet 031-Pozemky – 50 766 927,92 Kč

Byl předložen inventurní soupis parcel dle skupiny a podskupiny sestavený k 31. 12. 2019 zpracované programem Fenix-majetek s rozčleněním dle jednotlivých analytických účtů. Celkový stav pozemků byl k tomuto datu vykázán ve výši 50 766 927,92Kč. Soupis pozemků obsahoval inv.číslo, číslo parcely, pořizovací hodnotu, výměru a datum zařazení. Byla překontrolována návaznost na údaje vykázané dle jednotlivých analytických účtů ve vztahu na údaje uvedené v předvaze za období 12/2019, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Celkem se v roce 2019 hodnota účtu 031 zvýšila o 6 841 714,46 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 – 41 393 114,60 Kč

Na účtu jsou vedeny rozpracované akce:

042 0000 – Různé – 29 906 209,98 Kč

042 0031 – Pozemky 40 755,- Kč

042 0070 – Projekty – 5 386 935,37 Kč

042 0072 – 1.ZŠ uč. a výt. – 114 197,- Kč

042 0073 – 2. ZŠ učebny – 50 215,- Kč

042 0089 – Jiráskova 737 – 3 032 180,10 Kč

042 1801 – Bazén a hala – 2 862 622,15 Kč

Soupis prvotních dokladů k jednotlivým výše uvedeným akcím byl doložen, byla ověřena návaznost na údaje vykázané v hlavní knize.

Účet 061- Majetk.účasti v os.s rozh.vlivem – 32 715 000,- Kč

V roce 2019 se hodnota účtu nezměnila. 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 – 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. Výpis z účtu majitele ze SCP k datu 31. 12. 2019 byl doložen.

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, tj. hodnota účtu 069 byla zvýšena o 12 000,- Kč. Tyto akcie jsou vedeny na majetkovém účtu u České spořitelny, a.s. č.ú. 100907183, výpis ze dne 31. 12. 2019 byl doložen.

V roce 2019 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 – Náklady příštích období – 255 013,58 Kč

Jednalo se o předplatné CODEXIS na období r. 2020 ve výši 12 505,- Kč, prodloužení licence ADEON v celkové výši 27 608,68 Kč (FD 800) a 63 702,50 Kč (FD 995), technická podpora NWT na rok 2020 ve výši 29 040,- Kč (FD 1473), pojistné IMG a.s. ve výši 41 131,- Kč (FD 1255) a 26 565,- Kč (FD 1440) a dále vzory smluv CODEXIS ve výši 18 150,- Kč (FD 775). Dále byly na účet 381 přeúčtovány dárky nakoupené na vítání občánků v celkové výši 36 311,40 Kč (d.č. 455).

Účet 383 – Výdaje příštích období – 123 776,23 Kč

Jednalo se o výdaje za pobyt psa ve výši 6 820,- Kč, za odvoz odpadů ve výši 25 524,94 Kč, likvidaci nebezpečného odpadu ve výši 1 151,92 Kč, za uložení odpadu ve výši 60 964,23 Kč a 19 335,14 Kč a za uzamykatelné dveře ve výši 8 400,- Kč.

Zjištění:

Na základě výše uvedených prvotních dokladů k údajům vykázaným na účtu 383 byla doložena částka v celkové výši 122 196,23 Kč. Rozdíl oproti údaji vykázanému v hlavní knize činil 1 580,- Kč, tento rozdíl byl doložen. Jednalo se o navedení chybné částky při zaúčtování dokladu č. 454, kdy byla namísto částky 6 820,- Kč zaúčtována částka 8 400,- Kč. Opraveno bylo dokladem č. 98 v dubnu 2020. Všechny doklady o původním a opravném zaúčtování byly doloženy.

Účet 384 – Výnosy příštích období – 5 269 460,- Kč

Jednalo se o předpokládanou výši DPPO za město za rok 2019. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 385 – Příjmy příštích období – 407 854,- Kč

Jednalo se o neuhrazené matriční poplatky výnosově se vztahující k roku 2019 ve výši 6 990,- Kč a příjmy za odvoz komunálního odpadu v celkové výši 400 864,- Kč. Položkový soupis faktur za 4.Q 2019 byl doložen.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 8 371 986,- Kč

Jedná se o dohadnou položku na provozní zálohy ve výši 43 000,- Kč, na spotřebu elektřiny ve výši 235 712,- Kč, na spotřebu plynu ve výši 17 694,- Kč, na vodu ve výši 28 380,- Kč, a dohad na dopravní obslužnost ve výši 486 000,- Kč. Celková výše těchto dohadných položek činila 810 786,- Kč, dohadné položky byly tvořeny ve výši uhrazených záloh. Dále je na účtu vykázána částka 2 497 200,- Kč a 5 064 000,- Kč, jednalo se o poskytnuté a dosud nevyúčtované příspěvky spolkům, tyto částky se rovnaly údajům vykázaným na účtu 373.

Přehled inventarizovaných prostředků je uveden v příloze č. 2.

Kniha došlých faktur

Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2019 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). V roce 2019 bylo zaevidováno celkem 1492 dodavatelských faktur (č. F-0001 – F-1492).

K účtu 321 byla doložena dokladová inventarizace k 31. 12. 2019 – nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla sestavená v programu FENIX, tisk dne 24. 1. 2020. Předložená kniha obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, název odběratele, IČO, datum vystavení, datum splatnosti, fakturovanou částku). V roce 2019 vystavilo město celkem 348 faktur (pod č. 1900001 – 1900348).

K účtu 311 byla doložena dokladová inventarizace – nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 723 572,05 Kč**

Účet odběratelů je analyticky členěn na 311 0100 – vydané faktury (181 036,84 Kč), 311 0200 – tržby MÚ (22 874,- Kč), 311 0220 – tržby ostatní (8 774,- Kč), 311 0240 – odpad (5 280,- Kč), 311 0300 – pronájmy KD (34 317,99 Kč), 311 0500 – pronájmy NBTH (0,- Kč), 311 0551- pronájmy NBTH (326 436,04 Kč), 311 0600 – různé (128 938,18 Kč), 311 0650 – náhrady škod od fyzických osob (15 915,- Kč). Položkové soupisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy. K účtu 311 byly k 31. 12. 2019 vytvořeny opravné položky, které byly na účtu 194 zaúčtovány v celkové výši 109 823,12 Kč. Také tato částka byla doložena položkovým rozpisem.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 6 236 515,22 Kč

Účet 314 je analyticky členěn na 314 0100 – zálohy na elektřinu (235 712,- Kč), 314 0200 – zálohy CCS (10 000,- Kč), 314 0300 – zálohy na plyn (17 694,- Kč), 314 0350 – zálohy na vodu (28 380,- Kč), 314 0400 – zálohy provozní (43 000,- Kč), 314 0500 – zálohy na dopravní obslužnost (486 000,- Kč), 314 0600 – zálohy NBTH (5 382 256,84 Kč), 314 0800 – zálohy různé (33 472,38 Kč). Byly doloženy položkové rozpisy uhrazených záloh, byla ověřena jejich návaznost na stav vykázaný na účtu 314.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 247 937,- Kč

Jednalo se o pohledávky za správní poplatky ve výši 23 000,- Kč (315 0100), pohledávky za psy ve výši 432,- Kč (315 0200), pohledávky z místních poplatků ve výši 3 912,- Kč (315 0300), pohledávky z přenesené působnosti ve výši 180 600,- Kč (315 0500 – pokuty MP nezaplacené na místě) a pohledávky ostatní ve výši 39 993,- Kč (315 0600). Položkové soupisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy.

Účet 348-Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi – 12 622,26 Kč

Jedná se o pohledávku v souvislosti s dofinancováním voleb do Evropského parlamentu ve výši 12 622,26 Kč. Celkové výdaje města byly vynaloženy ve výši 201 622,26 Kč, dotace byla poskytnuta ve výši 189 000,- Kč.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 7 561 200,- Kč

Doložen byl soupis dotací poskytnutých v roce 2019 jednotlivým subjektům na základě žádostí, termín vyúčtování je v roce 2020. Na provoz a akce spolků bylo vynaloženo celkem 6 972 000,- Kč, na financování sociálních služeb bylo vynaloženo 589 200,- Kč.

Závazky**321-Dodavatelé – 744 413,62 Kč**

Jednalo se o 23 dodavatelských faktur neuhrazených k 31. 12. 2019, u kterých byla uvedena splatnost v převážné míře v listopadu 2019 – lednu 2020. Celková výše neuhrazených faktur činila 334 083,12 Kč, položkový soupis byl doložen. Dále byly doloženy tři smlouvy týkající se koupě pozemků, jejich celková kupní cena byla ve výši 40 706,- Kč. Celková částka 374 789,12 Kč odpovídala údajům vykázanému v hlavní knize na účtu 321 0010 a 321 4000. Dále byly na účtu vedeny faktury, o kterých účtuje společnost NBTH (369 624,50 Kč – účet 321 0060, tj. pohledávka NBTH vůči dodavatelům energií apod.). Město účtuje pouze o obrazech na účtu 321.

324-Krátkodobé přijaté zálohy – 5 974 554,24 Kč

Jedná se o zůstatek analytického účtu 324 0600 – přijaté zálohy NBTH ve výši 5 940 327,38 Kč, který byl s touto společností písemně odsouhlasen dne 22. 1. 2020. Dále byly doloženy kopie faktur vystavených v souvislosti s úhradami záloh na energie ke smlouvám o výpůjčce, celková výše činila 34 226,86 Kč a byla vykázána na účtu 324 0200. Položkový soupis byl doložen.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 311 846,- Kč

Dle přiznání k DPH za prosinec 2019 vznikla městu vlastní daňová povinnost ve výši 311 499,- Kč a za listopad 2019 daň na výstupu ve výši 347,- Kč.

Účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 21 070,- Kč

Jedná se o vratku dotace poskytnuté městu na financování výdajů souvisejících s přípravou sčítání lidu, domů a bytů. Poskytnuto bylo celkem 40 670,- Kč, výdaje byly vynaloženy ve výši 19 600,- Kč.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 1 254 701,38 Kč

Jedná se o závazky z titulu bezhotovostních výplat mezd za měsíc prosinec 2019 ve výši 1 222 884,- Kč (378 0100), dále o závazek z titulu exekuce ve výši 10 464,- Kč, částku 18 353,38 Kč (veřejný opatrovník – 378 0700, doloženo výpisem z bankovního účtu č. 80039-1409287339/0800). Dále byla na účtu 378 0901 zaúčtována částka 3 000,- Kč, jednalo se o nález finanční hotovosti.

Účet 455-Dlouhodobé přijaté zálohy – 4 782 761,45 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 = 4 693 760 Kč) – viz účet 069. V roce 2019 se hodnota účtu zvýšila o 89 001,45 Kč. Na účet byly přeúčtovány z účtu 324 zálohy přijaté v souvislosti s uzavřenými smlouvami o uzavření budoucí kupní smlouvy (V.R.– 45 123,97 Kč, K.R. – 14 375,- Kč a L.S. – 29 502,48 Kč).

Účet 459- Ostatní dlouhodobé závazky – 773 785,- Kč

Jednalo se o účet 459 4000 - závazek ke společnosti Slaviomotor (pronájem pozemku – letní předzahrádka) v celkové výši 773 785,- Kč. Jedná se o technické zhodnocení, popř. stavební úpravy majetku města, které byly provedeny nájemcem, přičemž závazek města je postupně snižován o částku nájmu. Položková rekapitulace umořování závazku byla doložena. V roce 2019 se hodnota účtu snížila o celkovou částku 69 365,- Kč, z toho částka 33 300,- Kč představovala snížení výše uvedeného technického zhodnocení předzahrádky a částka 36 065,- Kč se týkala stavební úpravy návštěvnického centra. Tento závazek byl veden na účtu 459 4100 – závazky ke společnosti Slaviomotor (nebytové prostory) a v roce 2019 byl plně vyrovnán.

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. 177 – nástup od 1. 6. 2019, zajišťování veřejného pořádku, os.č. 134 - referent stavebního odboru, nástup od 3. 6. 2019, os.č. 219 - referent stavebního odboru, nástup od 2. 1. 2019). Bylo přezkontrolováno zařazení nově přijatých zaměstnanců do platové třídy a platového stupně. Pracovní poměr byl sjednán na dobu neurčitou, přehled započitatelné praxe byl doložen.

Dále byli předmětem kontroly zaměstnanci, kteří v průběhu roku postoupili do vyššího platového stupně (os.č. 5, os.č. 350 – zvýšeno také osobní ohodnocení, os.č. 28, os.č. 340, os.č. 233 – zvýšeno také osobní ohodnocení, os.č. 1022 – zvýšeno také osobní ohodnocení, os.č. 258 – zvýšeno také osobní ohodnocení). Doloženy byly osobní složky výše uvedených zaměstnanců, nové platové výměry byly vystaveny. Kontrolou mzdových listů za období leden až listopad 2019 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V souvislosti s novelizací přílohy k NV č. 341/2017 Sb. byly s účinností od 1. 1. 2019 všem zaměstnancům vystaveny nové platové výměry. Zvýšení tarifů se promítlo rovněž do příplatků za vedení, které jsou počítány procentem platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen.

Zaměstnanci na pozici strážník byli v souladu s aktuálním katalogem prací od 1. 3. 2019 přeřazeni do vyšší platové třídy.

Dále byla u výše uvedených zaměstnanců provedena kontrola vyplacených odměn. Předloženy byly podklady k odměnám vyplacným ve výplatním termínu za červen a říjen, všechny mimořádné odměny byly řádně zdůvodněny.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předmětem kontroly zaměstnanci, u kterých došlo v závěru roku ke změnám:

- os.č. 93 – postup do vyššího platového stupně od 1. 11. 2019, doložen byl přehled výpočtu započitatelné praxe, mzdový list i nový platový výměr,
- os.č. 233 - postup do vyššího platového stupně od 1. 10. 2019, doložen byl přehled výpočtu započitatelné praxe, mzdový list i nový platový výměr,
- os.č. 340 – od 1. 12. 2019 zvýšeno osobní ohodnocení, doložen byl nový platový výměr i mzdový list,
- os.č. 209 – od 1. 12. 2019 zvýšeno osobní ohodnocení, doložen byl nový platový výměr i mzdový list,
- os.č. 132 – doložena pracovní smlouva s nástupem do práce od 11. 11. 2019 jako referent odboru stavebního úřadu, a to na dobu neurčitou. Doložen byl přehled započitatelné praxe i platový výměr.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo pracovalo v roce 2019 v počtu 21 členů. Jako uvolnění pracovali pro město starostka a místostarosta, ostatní členové zastupitelstva pracují jako neuvolnění. Od 1. 1. 2019 byly v souladu s NV č. 202/2018 Sb. uvolněným zastupitelům vypláceny zvýšené měsíční odměny v souladu se zákonem. Neuvolněným členům zastupitelstva obce byly do 30. 9. 2019 vypláceny měsíční odměny v původně schválené výši.

Na jednání ZM dne 24. 4. 2019 složil slib nový člen zastupitelstva, který nastoupil na místo po zemřelém členu rady. Následně byl zvolen do funkce člena rady, odměna mu byla vyplacena ve správné výši.

Na jednání ZM dne 20. 2. 2019 bylo schváleno poskytnutí mimořádné odměny starostce města ve výši jedné měsíční odměny dle přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 (usnesení č. 50/3/12/1/2019). Vyplacení odměny bylo řádně zdůvodněno. Současně bylo schváleno poskytnutí mimořádné odměny místostarostovi města ve výši jedné měsíční odměny (usnesení č.

51/3/13/1/2019). Podmínky vyplacení mimořádných odměn stanovené v § 76 z.č. 128/2000 Sb. byly dodrženy (samostatný bod programu, zdůvodnění). Dle mzdových listů za období leden – srpen 2019 bylo ověřeno, že tyto mimořádné odměny byly vyplaceny ve výplatním termínu za měsíc březen 2019.

Kontrolou mzdových listů za leden - srpen 2019 bylo ověřeno, že měsíční odměny byly zastupitelům 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.

Dále bylo schváleno peněžité plnění poskytované fyzickým osobám, které nejsou členy ZM, za výkon člena výboru zastupitelstva ve výši 624,- Kč/člen/účast na jednom zasedání výboru ZM a ve výši 364,- Kč/člen/účast 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 se týkaly odměn za I.pololetí 2019 a byly uskutečněny ve výplatním termínu za srpen 2019, překontrolovány byly u os.č. 568, 2024, 571, 194 (soc.komise), 504, 520, 523, 521, 1040, 575, 529, 573 (SOZ), 553, 574, 578, 196 (finanční výbor), 554, 555 (kontrolní výbor).

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření nebylo odměňování členů zastupitelstva předmětem kontroly.

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. 2019 vystavilo město 518 pokladních dokladů v příjmové pokladně a 594 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 příslušný účet, paragraf a položku.

Kontrolovány byly doklady příjmové i výdajové pokladny města. Doklady výdajové pokladny za období září, říjen, listopad a prosinec 2019 (doklady č. 373 – 594). Doklady příjmové pokladny za období září, říjen, listopad a prosinec 2019 (doklad č. 379 - 518).

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 září – prosinec 2019.

Dále byla provedena kontrola převodů hotovosti z pokladny na běžný účet města a naopak za období září 2019, nebyl zjištěn rozdíl. U uvedených transakcí byly finanční prostředky ve stejný den vloženy na běžný účet i do pokladny.

Zjištění:

1.Kontrola upozorňuje, že v případě používání souhrnných pokladních dokladů je třeba dokládat k celkovému výdaji saldovací pásku (např. d.č. 379, 373).

2.VPD č. 468 ze dne 30. 10. 2019 bylo proplaceno cestovné na základě přiloženého cestovního příkazu. Dle předloženého cestovního příkazu bylo zjištěno, že pracovní cesta trvala od 5,20 hod. do 20,07 hod., což je pracovní cesta nad 12 hod. Kontrolou bylo zjištěno, že strava byla poskytnuta. Kontrola prověřila krácení stravného a bylo zjištěno, že dle Směrnice pro poskytnutí cestovních náhrad ze dne 5. 4. 2018, byl nárok na stravné ve výši 140,- Kč, krácení mělo být ve výši 35 % za každé bezplatné jídlo.

Dle předloženého cestovního příkazu **bylo poskytnuto** krácené stravné **ve výši 28,- Kč, správně mělo být poskytnuto stravné v krácené výši 91,- Kč** (z částky 140,- Kč/stravné nad 12 hodin služební cesty). Rozdíl ve výši 63,- Kč doporučuje kontrola doplatit v roce 2020.

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. 2019 **ve výši 0,00 Kč.**

Zůstatky analytických účtů pokladen 261 0100, 0200, 0300, 0510, 0520 byly k 31. 12. 2019 vykázány všechny v nulové výši.

Kontrola vazby § 6171 pol. 5182 a zůstatku pokladny k 31. 12. 2019

Za období 12/2019 byla provedena kontrola vazby údaje vykazaného ve výkazu Fin 2-12 M na OdPa 6171 pol. 5182, který byl uveden v záporné výši - 720,- Kč, souvztažně na zůstatek pokladny, který byl uveden ve výši 0,- Kč (SÚ 261). Částka 720,- Kč – jednalo se o zůstatek zjištěný k 31. 12. 2018 v pokladně AÚ 261 0520 – odpad, tato částka byla zaúčtována až v roce 2019.

Příloha rozvahy

Kontrolní skupině byla předložena Příloha rozvahy sestavená v programu FENIX, Výkaznictví, ze dne 29. 4. 2020 sestavená k 31. 12. 2019. 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, 955 a 966, 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. 2019 (ze dne 29. 4. 2020), aktiva ve výši 876 826 416,70 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 1 038 615 379,28 Kč.
Účetní doklad	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX.</p> <p>Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu výdajového účtu č. 27-1409287339/0800 za měsíc prosinec 2019. Za měsíc září 2019 byly předmětem kontroly faktury přijaté d.č. 904 – 1004 se zaměřením na správnost účtování, doloženost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Dále byly předmětem kontroly pohyby provedené na příjmovém účtu č. 19-1409287339/0800 za měsíc prosinec 2019 a jejich doloženost prvotními doklady. 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.</p> <p>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.</p> <p>Zjištění: Kontrolou odpisů bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla vykázána částka 23 244 013,75 Kč, dle sestavy majetku činily odpisy celkem 22 236 529,- Kč. Rozdíl činil 1 007 484,75 Kč a byl v průběhu kontroly doložen. Z důvodu dodatečného navýšení vstupní ceny u nově zařazeného majetku, dále v souvislosti s vyřazením majetku a se znovu odepisováním majetku původně určeného k prodeji byly doúčtovány odpisy ve II.Q ve výši 94 840,75 Kč, ve III.Q ve výši 878 804,- Kč a ve IV. Q ve výši 33 840,- Kč. Předmětné opravy byly doloženy odkazy na účetní doklady a inventární čísla majetku.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolní skupině byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 17. 2. 2020 sestavený k 31. 12. 2019. 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 106,2 % (166 544 268,94 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 80,9 % (167 534 141,19 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. 2019 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 29. 4. 2020.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy města dosáhly výše 169 405 811,91 Kč, náklady činily celkem 138 832 367,24 Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl celkové výše 30 573 444,67 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.</p>

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

- účet 681 ve výši 31 298 741,91 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682 ve výši 26 508 422,49 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684 ve výši 50 895 981,45 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686 ve výši 10 915 990,10 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688 ve výši 13 669 177,25 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382+1385,
- účet 647 ve výši 6 150 098,35 Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které byla vykázána částka 122 909,- Kč, rozdíl ve výši 6 027 189,35 Kč byl v rámci kontroly doložen.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy rozvahy příspěvkových organizací sestavené za období 12/2019:

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu GINIS Express ze dne 28. 1. 2020.
Aktiva ve výši 4 299 844,82 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 6 970 578,67 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 970 578,67 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 4 062 424,20 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 169 374,62 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **360 086,72 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 (systém FIS 3000) ze dne 14. 2. 2020.
Aktiva ve výši 12 366 984,81 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 16 864 604,46 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 14 052 967,46 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 7 059 733,98 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 180 997,37 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **214 854,55 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 (systém FIS 3000).
Aktiva netto ve výši 3 775 465,92 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 2 748 421,40 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 658 280,40 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 856 412,12 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 54 740,80 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **435 799,03 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty ve stejné výši.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 23. 3. 2020.
Aktiva netto ve výši 5 138 365,65 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 7 095 070,76 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 501 895,76 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3 898 192,10 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 267 101,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **172 428,55 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Klub kultury, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 19. 2. 2020.
Aktiva ve výši 8 807 634,56 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 16 004 381,37 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 992 018,73 Kč na účtech 013, 018, 022, 028 a 029. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3 898 264,- Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 43 310,84 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **172 575,60 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000), ze dne 19. 2. 2020, za období 12/2019.

Aktiva ve výši 13 398 152,73 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 22 716 914,96 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 16 523 974,81 na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 5 577 559,65 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) ve výši 97 700,- Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši **211 578,65 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 COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 21. 3. 2020, za období 12/2019

Aktiva netto ve výši 1 741 998,60 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 2 894 839,10 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 076 355,88 Kč na účtu 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 520 701,96 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) ve výši 36 855,42 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) **zisk** byl vykázán ve výši **108 103,94 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 12/2019.

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu Gordic ze dne 28. 1. 2020.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 20 204 211,91 Kč, výnosy z hl. činnosti 20 559 602,63 Kč a výsledek hospodaření ve výši 355 390,72 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 68 564,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 73 260,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 4 696,- Kč.

Do 31. 12. 2019 bylo na účtu 551 účtováno o odpisech ve výši 0,00 Kč.

2. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 14. 2. 2020.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 37 051 776,11 Kč, výnosy z hl. činnosti 37 193 881,77 Kč a výsledek hospodaření ve výši 142 105,66 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 472 045,37 Kč, výnosy z hosp. činnosti 544 794,26 Kč a výsledek hospodaření ve výši 72 748,89 Kč.

Do 31. 12. 2019 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech v hl. činnosti ve výši 269 374,55 Kč a ve vedlejší činnosti ve výši 5 989,45 Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (Systém FIS 3000).

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady v hlavní činnosti činí 7 048 247,84 Kč, výnosy činí 7 484 046,87 Kč a výsledek hospodaření ve výši 435 799,03 Kč.

Do 31. 12. 2019 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 1 784 668,75 Kč.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (Systém FIS 3000) ze dne 23. 3. 2020.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady v hlavní činnosti činí

16 993 292,45 Kč, výnosy činí 17 165 721,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 172 428,55 Kč.

Do 31. 12. 2019 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 72 708,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 680 009,- Kč.

Klub kultury, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 19. 2. 2020. PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činí 14 365 426,47 Kč, výnosy 14 538 002,07 Kč a výsledek hospodaření ve výši 172 575,60 Kč.

Do 31. 12. 2019 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 1 075 604,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 2 704 551,16 Kč a na účtu 604 „Výnosy z prodaného zboží“ bylo zaúčtováno celkem 1 196 054,75 Kč.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 19. 2. 2020, za období 12/2019.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 17 105 378,76 Kč, výnosy z hl. činnosti 17 219 944,20 Kč a výsledek hospodaření ve výši 114 565,44 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 295 690,79 Kč, výnosy z hosp. činnosti 392 704,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 97 013,21 Kč.

Do 31. 12. 2019 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 1 409 806,16 Kč.

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

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (FIS 3000) ze dne 21. 3. 2020.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 5 793 280,52 Kč, výnosy z hl. činnosti 5 899 284,46 Kč a výsledek hospodaření ve výši 106 003,94 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 0,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 2 100,- Kč a výsledek hospodaření **zisk** ve výši 2 100,- Kč.

Do 31. 12. 2019 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 93 312,- Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

ODPISY – odpisové plány

Rada města Napajedla na svém zasedání dne 12. 12. 2018 **schválila** usnesením č. 52/4/22/1/2018 **odpisové plány na rok 2019** jednotlivých příspěvkových organizací zřizovaných městem Napajedla.

Do 31. 12. 2019 byly schváleny úpravy odpisových plánů:

-na jednání RM dne 11. 11. 2019, usnesením č. 370/17/22/1/2019 byl schválen upravený odpisový plán Služeb Města Napajedla

-na jednání RM dne 11. 11. 2019, usnesením č. 376/17/29/1/2019 byl schválen upravený odpisový plán Pečovatelské služby Napajedla

-na jednání RM dne 11. 11. 2019, usnesením č. 377/17/31/1/2019 byl schválen upravený odpisový plán Klubu kultury Napajedla

Zřizovací listiny stávajících PO

V roce 2019 do 31. 12. 2019 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 2019 nedošlo k navýšení základního kapitálu a změnám zakladatelských listin.

Dle předloženého Notářského zápisu NZ 289/2019 ze dne 17. 12. 2019 byla **společnost Technická správa města, s.r.o. v likvidaci ke dni 31. 12. 2019.**

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.

Likvidace společnosti ke dni 31. 12. 2019

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že na jednání ZM dne 27. 11. 2019 bylo usnesením č. 118/7/11/1/2019 **rozhodnuto o zrušení společnosti Technická správa města, s.r.o. s likvidací ke dni 31. 12. 2019** a vstupu do likvidace k tomuto datu. Dále stejným usnesením byla stanovena likvidátorka společnosti.

Dále na jednání RM dne 16. 12. 2019 Rada města Napajedla v působnosti valné hromady společnosti Technická správa města, s.r.o. na základě usnesení č. 118/7/11/1/2019 Zastupitelstva města ze dne 27. 11. 2019 rozhodla usnesením č. 385/18/1/1/2019 o zrušení společnosti Technická správa města, s.r.o. s likvidací ke dni 31. 12. 2019 a vstupu do likvidace k tomuto datu. Současně byla stanovena likvidátorka společnosti. Dále byl pověřen jednatel společnosti Technická správa města, s.r.o. k podpisu smlouvy s likvidátorkou a dále byl pověřen provedením návrhu na provedení změn v obchodním rejstříku.

Kontrola byl předložen Notářský zápis ze dne 17. 12. 2019, NZ 289/2019, dle kterého se:

Za první: Společnost Technická správa města, s.r.o. se zrušuje s likvidací ke dni 31. 12. 2019. Po dobu likvidace bude užívat obchodní firmu Technická správa města, s.r.o. v likvidaci.

Za druhé: Likvidátorem společnosti se jmenuje: Ing. Alena Fiantová

- **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 12/2019.

Dohody o pracovní činnosti

V platnosti zůstala pro rok 2019 dohoda o pracovní činnosti, jejímž předmětem je doručování pošty MěÚ (os.č. 112). Dohoda je sjednána na dobu neurčitou. Doložen byl mzdový list zaměstnankyně, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

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 a červenci 2019. Jednalo se o dohodu na korekturu textů do Napajedelských novin (os.č. 83), na správce radničního dvora (os.č. 99), na architektonický dohled dle zadání zaměstnavatele (os.č. 158), na údržbu auta (os.č. 179, 215), hudební doprovod při slavnostních obřadech (os.č. 97, 278, 86, 281) - odměny jsou vypláceny ve výši 200 Kč/obřad, za ošatné 300 Kč/den a jako přednášející 150 Kč/obřad. 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 2019 nebo jednorázovou akci v roce 2019 byla zveřejněna na úřední desce města v období 10. 10. 2018 až 19. 11. 2018. Zásady pro poskytování finanční podpory z rozpočtu města Napajedla schválilo ZM dne 24. 6. 2015 usnesením č. 5/78/2015. Přidělení individuálních dotací z rozpočtu města Napajedla na rok 2019 bylo radou schváleno dne 6. 2. 2019, zastupitelstvem bylo schváleno dne 20. 2. 2019. Konkrétní výše jednotlivých příspěvků byla uvedena v samostatné příloze. Ve všech případech je požadováno vyúčtování dotace do 31. 1. 2020 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace.

Kromě toho bylo v průběhu roku schvalováno přidělení dalších dotací na základě individuálních žádostí.

V rámci dílčího přezkumu hospodaření byl předložen šanon, ve kterém jsou abecedně zakládány Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na rok 2019 včetně žádostí a dalšího podkladového materiálu (přehled akcí, vyúčtování). Dotace byly poskytovány na nejrůznější účely. Celkový objem žádostí o poskytnutí dotací byl ve výši 4 562 000,- Kč, schváleno bylo poskytnutí dotací v celkové výši 4 412 000,- Kč. Do 30. 9. 2019 byly na základě veřejnoprávních smluv vyplaceny všechny schválené dotace (celkem 34 příjemců).

Dle podkladů předložených v rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo z celkového objemu podaných žádostí ve výši 4 737 000,- Kč schváleno celkem 4 557 000,- Kč.

Předloženy byly jednotlivé veřejnoprávní smlouvy. Doložen byl jejich soupis, ve kterém je uveden příjemce dotace, jím požadovaná částka, částka schválená, účel využití 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.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí individuálních dotací pro rok 2019 byly schváleny na jednání ZM dne 20. 2. 2019.

Dotace 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
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 200 000,- Kč na provozní náklady
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 1 905 000,- Kč na pokrytí nákladů na činnost
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 375 000,- Kč na pokrytí provozních nákladů
- Tělocvičná jednota Sokol Napajedla – 508 000,- Kč na pokrytí provozních nákladů
- Tenisový klub Napajedla – 265 000,- Kč na sportovní činnost, pronájem tělocvičny apod.
- Volejbalový klub Napajedla – 170 000,- Kč na sportovní činnost, materiální zabezpečení.

Na jednání ZM dne 18. 9. 2019 bylo schváleno přidělení individuální dotace pro TJ FS Napajedla, z.s. ve výši 125 000,- Kč. VPS byla podepsána 27. 9. 2019, zveřejněno na úřední desce bylo 2. 10. 2019.

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. Kontrola účtování a úhrad byla provedena u smluv vyplacených v měsíci květnu 2019.

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

Na jednání ZM dne 24. 4. 2019 bylo schváleno přidělení dotací k zajištění financování neinvestičních výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb na rok 2019.

Výzva pro poskytovatele **sociálních služeb** k podání žádosti o dotaci k zajištění financování neinvestičních výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v roce 2019 byla na úřední desce města zveřejněna dne 23. 1. 2019, lhůta pro podání žádostí o finanční podporu byla stanovena do 7. 3. 2019. Žádosti týkající se financování sociálních služeb pro rok 2019 byly předloženy v celkové výši 701 500,- Kč. Schváleno a poskytnuto bylo celkem 507 000,- Kč, a to osmi žadatelům. Předložení vyúčtování dotace bylo stanoveno do 28. 2. 2020, termín předložení vyúčtování byl dodržen. Žádosti o poskytnutí dotací do 50 tis. Kč schvaluje rada města (schváleno 3. 4. 2019), žádosti nad 50 tis. Kč schvaluje zastupitelstvo města (24. 4. 2019). Dotace byly poskytnuty následujícím subjektům: Centrum pro zdravotně postižené ZK (5 400,- Kč), Charita sv. Anežky Otrokovice (42 000,- Kč), „Hvězda z.ú.“ (26 600,- Kč), Domov pro Seniory Napajedla (250 000,- Kč), Naděje Otrokovice (125 100,- Kč), Společnost podané ruce (51 100,- Kč), STROP, o.p.s. (1 700,- Kč), Středisko rané péče SPRP

Olomouc (5 100,- Kč). Ve všech případech je požadováno vyúčtování dotace do 28. 2. 2020 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace. V případě částky přesahující 50 tis. Kč bylo překontrolováno vyvěšení VPS na webových stránkách města.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město čerpalo v roce 2019 následující účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Účel	Kč
13015	Dotace na sociální práci (4116)	244 809,-
17015	Dotace na IT systém (4116)	15 819,12
17016	Dotace na IT systém (4116)	268 925,04
33063	Dotace MŠMT - Matýsek (4116)	1 633 381,00
33063	Dotace MŠMT (4116)	3 304 011,-
17968	Dotace na IT systém (4216)	46 190,36
17969	Dotace na IT systém (4216)	785 236,03
00090	Dotace na divadelní festival-KÚ (4122)	37 577,-
34054	Regen.měst.památ.rezervaci-NIV(4116)	140 000,-
00000	Dotace od obcí (4121)	42 000,-
13305	Dotace na pečovatelskou službu (4122)	3 666 007,-
98018	Dotace na sčítání (4111)	40 670,-
98348	Dotace na volby (4111)	189 000,-
00000	Dotace na sociální bydlení	10 201 909,50
14004	Dotace na SDH (4116)	38 730,-
00090	Dotace na svatovácl.slavnosti (4122)	52 800,-
00120	Dotace na radar od KÚ (4222)	87 600,-
00020	Dotace pro SDH (4122)	18 283,-
00020	Dotace pro SDH (4222)	78 643,-

ÚZ 98018 Dotace na sčítání (4111)

Na zajištění financování výdajů souvisejících s přípravou sčítání lidu, domů a bytů bylo městu Napajedla v roce 2019 poskytnuto 40 670,- Kč. Vynaloženo bylo v roce 2019 celkem 19 600,- Kč, rozdíl ve výši 21 070,- Kč činí vratku, která byla k 31. 12. 2019 vykázána na účtu 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím.

ÚZ 00020 Dotace pro SDH (4122,4222)

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0045/2019/KH, na základě které má město příslibu dotaci ve výši 104 000,- Kč. Předpokládané způsobilé výdaje projektu byly ve smlouvě uvedeny ve výši 208 000,- Kč. Jedná se o kombinovanou dotaci, tzn. část ve výši 80 000,- Kč je investiční na pořízení termokamery a přetlakového ventilátoru a část ve výši 24 000,- Kč je neinvestiční na pořízení proudnice a rukavic. Skutečné výdaje projektu činily celkem 193 853,90 Kč, tj. podíl dotace ve výši 50 % činí 96 296,- Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 25. 10. 2019, z toho částka 18 283,- Kč se týkala položky 4122 a částka 78 643,- Kč se týkala položky 4222. Prvotní doklady prokazující čerpání dotace byly doloženy, termokamera s PC 117 236,90 Kč byla zařazena do majetku pod inv.č. 162082 v červnu 2019 (účet 022 0200).

ÚZ 00000 Dotace na sociální bydlení

Na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 5. 2019 má obec příslibu dotaci z MMR na akci s názvem Stavební úpravy bytového domu č.p. 737 na sociální bydlení, a to v celkové výši 10 201 909,50 Kč, z toho v r. 2019 by mělo být poskytnuto 566 772,75 Kč, v r. 2020 celkem 4 957 561,25 Kč a v r. 2022 celkem 4 677 575,50 Kč. Celkové předpokládané výdaje projektu činí 11 335 455,- Kč, z toho podíl města je ve výši 1 133 545,50 Kč. Jedná se o dotace Ex post. Doložena byla Smlouva o dílo s dodavatelem RAPOS, spol. s r.o. ze dne 11. 9. 2019, cena díla byla dohodnuta ve výši 12 599 333,- Kč vč. DPH,

nejzazší termín plnění do 29. 5. 2020. Doloženy byly faktury od společnosti RAPOS, spol. s r.o. ze dne 31. 10. 2019 ve výši 782 095,- Kč, ze dne 30. 9. 2019 ve výši 291 783,- Kč a dále faktury za výkon technického dozoru, za výkon zadavatelských činností, za úpravu projektu. V roce 2019 nebyla dotace na sociální bydlení městu poskytnuta, částka 10 201 909,50 Kč byla k 31. 12. 2019 vedena na podrozvahovém účtu 955 0101.

ÚZ 14014 Dotace pro SDH (4116)

Z prostředků Ministerstva vnitra získalo město dotaci pro jednotku SDH v celkové výši 38 730,- Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB 8. 11. 2019.

ÚZ 33063 Dotace pro MŠ (4116)

Z prostředků MŠMT získalo město v rámci programu Výzkum, vývoj a vzdělávání pro svoji příspěvkovou organizaci Mateřská škola Napajedla neinvestiční dotaci ve výši 789 174,- Kč. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 18. 11. 2019, přeposlána škole byla dne 25. 11. 2019 (3111/5336).

ÚZ 33063 Dotace pro 1.Základní školu (4116)

Z prostředků MŠMT získalo město v rámci programu Výzkum, vývoj a vzdělávání pro svoji příspěvkovou organizaci 1.základní škola Napajedla neinvestiční dotaci ve výši 880 167,- Kč. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 22. 11. 2019, přeposlána škole byla dne 25. 11. 2019 (3113/5336).

ÚZ 33063 Dotace pro 2.Základní školu (4116)

Z prostředků MŠMT získalo město v rámci programu Výzkum, vývoj a vzdělávání pro svoji příspěvkovou organizaci 2. Základní škola Napajedla neinvestiční dotaci ve výši 1 634 670,- Kč. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 4. 11. 2019, přeposlána škole byla dne 12. 11. 2019 (3113/5336).

ÚZ 98348 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 189 000,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 3. 5. 2019. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků, včetně refundace mzdy (146 141,- Kč), úhradou refundace včetně pojištění (2 361,- Kč), pronájmem volební místnosti (14 680,- Kč), nákupem služeb (14 000,- Kč), zpracováním dat (8 046,50 Kč), nákupem kancelářských potřeb (9 032,56 Kč) a poskytnutím stravného (7 216,- Kč). Prvotní doklady byly doloženy. Celkové čerpání bylo prokázáno ve výši 201 622,26 Kč, rozdíl ve výši 12 622,26 Kč byl nárokován v rámci finančního vypořádání. Tato částka byla k 31. 12. 2019 vykázána na účtu 348-Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

Zjištění:

Město zajistilo pro členy volebních komisí stravování formou stravenek ve výši 82,- Kč, celkem bylo pořízeno 88 ks stravenek. Doložena byla faktura a dobropis. Částka ve výši 145,20 Kč se týkala provize za nákup stravenek, tato částka byla zaúčtována na položku 6117/5175. Vzhledem k tomu, že se jednalo o poskytnutou službu, je třeba přeúčtovat na položku 6117/5169. Opraveno bylo v průběhu kontroly, doložen byl opravný doklad č. 341.

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 2019 účelovou dotaci ve výši 140 000,- Kč. Dotace byla určena na obnovu nemovité kulturní památky – Radnice č.p. 89 v městské památkové zóně Napajedla, konkrétně na restaurování 3 ks vitrážových oken v obřadní síni. Podklady k finančnímu vypořádání mělo město povinnost předložit do 15. 1. 2020. Doloženy byly faktury od dodavatele Tomáše Mitvalsekého ze dne 1. 9. 2019 ve výši 97 635,- Kč, ze dne 29. 10. 2019 ve výši 195 028,- Kč a ze dne 4. 8. 2019 ve

výši 94 985,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet města dne 20. 11. 2019.

ÚZ 00000 Dotace od obcí (4121)

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

ÚZ 33063 Dotace pro Dům dětí a mládeže Matýsek (4116)

Z prostředků MŠMT získalo město v rámci programu Výzkum, vývoj a vzdělávání pro svoji příspěvkovou organizaci DDM Matýsek Napajedla neinvestiční dotaci ve výši 1 633 381,- Kč. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 15. 2. 2019, přeposlána domu dětí byla dne 15. 3. 2019 (3421/5336).

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

Z prostředků MPSV byla městu poskytnuta dotace ve výši 244 809,- Kč, která byla určena na výkon sociální práce s výjimkou agendy sociálně-právní ochrany dětí pro rok 2019.

Částka 144 743,- Kč byla připsána na účet města dne 30. 5. 2019, částka 100 066,- Kč byla připsána na účet města dne 31. 7. 2019, obě částky byly zapojeny do rozpočtu města. Dotace byla použita na úhradu mezd sociálního pracovníka odboru sociálního.

ÚZ 17015, 17016, 17968, 17969 Nový informační systém (4116, 4216)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6. 12. 2017 mělo město příslibu z prostředků MMR dotaci na projekt „Nový informační systém – efektivní a transparentní Městský úřad Napajedla“. Celkové výdaje projektu byly předpokládány ve výši 1 844 015,80 Kč, z toho dotace měla být poskytnuta v celkové výši 1 659 614,22 Kč. V roce 2018 nebyla dotace poskytnuta.

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 4. 3. 2019 byla MMR upravena výše dotace, celkem bylo městu přiznáno 1 326 889,80 Kč. Vzhledem k tomu, že projekt nebyl realizován v původním rozsahu, bylo z operačního programu IROP nárokováno pouze ve výši 1 116 170,55 Kč.

Dne 20. 3. 2019 byla částka 1 116 170,55 Kč připsána na účet ČNB. Jednalo se o dotaci Ex post, termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu byl stanoven do 28. 2. 2019. Doloženy byly prvotní doklady prokazující čerpání, jednalo se o smlouvy a faktury z roku 2018 a 2017.

ÚZ 13305 Dotace na pečovatelskou službu (pol. 4122)

Město získalo na základě VPS č. D/0258/2019/SOC o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu Zlínského kraje ze dne 6. 3. 2019 finanční prostředky na zajištění dostupnosti sociálních služeb ve Zlínském kraji ve výši 2 569 950,- Kč. Dále byla doložena VPS č. D/1623/2019/SOC ze dne 29. 7. 2019, na základě které bylo městu poskytnuto 444 800,- Kč. Tyto finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 12. 3. 2019 ve výši 1 541 970,- Kč (přeposláno bylo 4. 4. 2019), dne 25. 6. 2019 ve výši 1 027 980,- Kč (přeposláno bylo 1. 7. 2019) a dne 9. 8. 2019 ve výši 444 800,- Kč (přeposláno bylo 3. 9. 2019). Dotační prostředky byly zapojeny do rozpočtu města. Dotace byla použita na úhradu mezd a soc. a zdravotního pojištění. Zaučtováno bylo na výdajovou položku 4351/5336.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo poskytnutí finanční podpory pro pečovatelskou službu ve výši 210 560,- Kč, tato částka byla připsána na účet města 2. 12. 2019 a dále ve výši 440 697,- Kč, tato částka byla připsána na účet města dne 18. 12. 2019. Celková částka finanční podpory sociálních služeb byla městu v roce 2019 poskytnuta ve výši 3 666 007,- Kč a odpovídala údaji vykázanému k 31. 12. 2019 ve výkazu Fin2-12 na položce 4351/5336.

ÚZ 00120 Dotace na radar (4222)

Z prostředků ZK získalo město neinvestiční dotaci ve výši 87 600,- Kč na realizaci projektu „Napajedla – umístění měřičů rychlosti“. Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace č. D/1093/2019/STR ze dne 30. 5. 2019. Dále byla doložena

Smlouva o dílo podepsaná dne 27. 5. 2019 s dodavatelem EMPESORT s.r.o. Valašské Meziříčí, kupní cena vč. DPH činila 175 269,- Kč. Částka ve výši 87 600,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 28. 8. 2019 a byla zapojena do rozpočtu města.

ÚZ 00090 Dotace na divadelní festival (pol. 4122)

Z prostředků ZK obdrželo město neinvestiční účelovou dotaci ve výši 37 577,- Kč na projekt „61. 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 12. 7. 2019. Přeposlány klubu kultury byly dne 26. 8. 2019.

ÚZ 00090 Dotace na svatováclavské slavnosti (4122)

Z prostředků ZK obdrželo město neinvestiční účelovou dotaci ve výši 52 800,- Kč na projekt „XX. Svatováclavské slavnosti v Napajedlích“. Jednalo se o průtokovou dotaci určenou pro Klub kultury Napajedla, p.o. Finanční prostředky byly na účet města připsány dne 20. 11. 2019. Přeposlány klubu kultury byly dne 16. 12. 2019.

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. 11. 2018 schválilo ZM usnesením č. 33/2/1/1/2018 prodej spoluvlastnického podílu id. 60/2704 na pozemku p.č.st. 1961. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 4. 4. 2019 uzavřená s paní R. S., cena byla stanovena ve výši 500,- Kč/m². Celková kupní cena činila 5 880,- Kč a byla uhrazena do pokladny prodávajícího před podpisem smlouvy. Podíl na nákladech za vyhotovení geometrického plánu činil 350,- Kč a byl uhrazen rovněž před podpisem smlouvy (PPD č. 410210 ze dne 24. 4. 2019 ve výši 7 230,- Kč). Záměr prodeje pozemku pod bytem byl zveřejněn na úřední desce města v období 9. 11. – 26. 11. 2018. Účinky návrhu na vklad nastaly k 26. 4. 2019. Pozemek bude vyřazen z majetku jednorázově až po prodeji všech podílů pod byty. Částka 350,- Kč byla zaúčtována do tržeb dokladem č. 800359 zápisem MD 311/D 602, 343. Částka 5 880,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 800231 zápisem MD 311/D 647. Předpis pohledávky za návrh na vklad byl zaúčtován zápisem MD 315/D 605.

Dne 19. 6. 2019 schválilo ZM usnesením č. 75/5/1/1/2019 prodej spoluvlastnického podílu id. 68/3773 na pozemku p.č.st. 1809, p.č. st. 1812, p.č. 6479/5-7, p.č. 7195/11-25. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 8. 8. 2019 (V. a S. K.), cena byla stanovena ve výši 500,- Kč/m². Celková kupní cena činila 12 246,- Kč a byla uhrazena do pokladny před podpisem smlouvy. Podíl na nákladech za vyhotovení geometrického plánu činil celkem 672,- Kč a byl uhrazen rovněž před podpisem smlouvy (PPD č. 410363 ze dne 9. 8. 2019 ve výši 13 918,- Kč). Záměr prodeje pozemku pod bytem byl zveřejněn na úřední desce města v období 20. 5. – 4. 6. 2019.

Účinky návrhu na vklad nastaly k 13. 8. 2019. Pozemek bude vyřazen z majetku jednorázově až po prodeji všech podílů pod byty. Částka 672,- Kč byla zaúčtována do tržeb dokladem č. 800450 zápisem MD 311/D 602, 343. Částka 12 246,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 800451 zápisem MD 311/D 647. Předpis pohledávky za návrh na vklad byl zaúčtován zápisem MD 315/D 605.

Dne 20. 2. 2019 schválilo ZM usnesením č. 44/3/2/1/2019 prodej pozemku p.č. 3244/2 o výměře 3 m². Byla předložena Kupní smlouva ze dne 11. 3. 2019 (H. S.), cena byla stanovena na základě znaleckého posudku ve výši 1 000,- Kč. Kupní cena byla uhrazena do pokladny před podpisem smlouvy. Podíl na

nákladech za vyhotovení geometrického plánu činil celkem 1 210,- Kč a náklady na vklad do KN ve výši 1 000,- Kč, částka 3 210,- Kč byla uhrazena do pokladny dne 11. 3. 2019 rovněž před podpisem smlouvy (PPD č. 108). Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce města v období 28. 1. – 12. 2. 2019. Účinky návrhu na vklad nastaly k 13. 3. 2019. Pozemek byl vyřazen z majetku ve výši 38,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 401/D 031 0010. Částka 1 210,- Kč byla zaúčtována do tržeb dokladem č. 800168 zápisem MD 311/D 602. Částka 1 000,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 800164 zápisem MD 311/D 647. Předpis pohledávky za návrh na vklad byl zaúčtován zápisem MD 315/D 605.

V rámci kontroly hospodaření byl doložen d.č. 349 ze dne 30. 11. 2019, kterým bylo výše uvedené chybné účtování opraveno zápisem MD 554/ mínus MD 401.

Město na straně kupujícího:

Dne 9. 8. 2019 byla uzavřena Kupní smlouva, na základě které město získalo **od P. H.** pozemek p.č. 2156/89 o výměře 65 m² (32 500,- Kč) a pozemek p.č. 2156/90 o výměře 65 m² (35 750,- Kč). Cena pozemků byla stanovena na základě znaleckého posudku v celkové výši 68 250,- Kč. Dále město uhradilo poplatek 1 000,- Kč za provedení vkladu do KN, náklad na vyhotovení znaleckého posudku ve výši 2 420,- Kč a na vyhotovení geometrického plánu ve výši 6 000,- Kč. Právní účinky vkladu nastaly k 23. 9. 2019. Částka 68 250,- Kč byla uhrazena v říjnu 2019 (P 335). Pozemek p.č. 2156/89 byl na účet 031 8440 zaúčtován v celkové výši 37 210,- Kč, pozemek p.č. 2156/90 na účet 031 8440 ve výši 40 460,- Kč.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy následující kupní smlouvy:

Dne 5. 12. 2019 byla uzavřena kupní smlouva, na základě které **město získalo od J. Ch. spoluvlastnický podíl 1/8** na pozemcích p.č. 2161/11 o výměře 147 m² (8 636,- Kč), pozemek p.č. 7257/1 o výměře 1 029 m² (8 361,- Kč) a pozemek p.č. 7527/2 o výměře 914 m² (7 426,- Kč). Cena pozemků byla stanovena znaleckým posudkem, a to u p.č. 2161/11 ve výši 470,- Kč/m² a u p.č. 7257/1 a p.č. 7527/2 ve výši 65,- Kč/m². Celková kupní cena tedy činila 24 423,- Kč. Dále město uhradilo poplatek 1 000,- Kč za provedení vkladu do KN. Nabytí podílu na pozemcích bylo schváleno usnesením ZMN dne 27. 11. 2019. Právní účinky vkladu nastaly k 9. 12. 2019. Částka 24 423,- Kč byla uhrazena dne 13. 1. 2020, zaúčtována byla d.č. P 25 zápisem MD 321/D 231 3639/6130. Pozemek p.č. 2161/11 o výměře 147 m² byl zaúčtován na účet 031 0010 v celkové výši 8 969,- Kč (d.č. 700520), pozemek p.č. 7257/1 o výměře 1 029 m² na účet 031 0010/D 042 ve výši 8 718,- Kč (d.č. 700523) a pozemek p.č. 7527/2 o výměře 914 m² na účet 031 0010 ve výši 7 736,- Kč (d.č. 700526).

Dále byla předložena Kupní smlouva ze dne 4. 6. 2019, na základě které **město prodalo manželům V.** pozemek p.č. 7754 o výměře 39 m². Cena byla stanovena na základě znaleckého posudku ve výši 110,- Kč/m², tj. celkem 4 290,- Kč. Ve smlouvě je uvedeno, že tato cena, náklad na zpracování znaleckého posudku ve výši 605,- Kč (1/4) a správní poplatek za vklad do KN byly uhrazeny před podpisem smlouvy v hotovosti do pokladny. Účtováno bylo zápisem MD 261/D 311, 315, uhrazeno bylo 4. 6. 2019, d.č. 410284. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v období 4. 4. 2019 až 23. 4. 2019, prodej pozemku byl ZMN schválen dne 24. 4. 2019. Právní účinky vkladu do KN nastaly k 10. 6. 2019. Pozemek byl vyřazen z majetku ve výši 570,- Kč, zaúčtováno bylo d.č. 700159 zápisem MD 554/D 031 0010. Částka 4 290,- Kč byla zaúčtována do tržeb dokladem č. 800320 zápisem MD 311/D 647, částka 605,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 800323 zápisem MD 311/D 602 a částka 1 000,- Kč d.č. 800313 zápisem MD 315/D 605.

Smlouvy o věcných břemenech

Předložena byla Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14. 1. 2019 uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. Smlouva se týkala pozemku p.č. 6477/6 a stavby „Napajedla, Kadleček, kabel.smyčka NN“. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 2 000,- Kč bez DPH. Radou města byla smlouva schválena dne 12. 12. 2018. Částka 2 420,- Kč byla uhrazena dne 5. 2. 2019 na základě zálohové faktury č. 11900018 ze dne 16. 1. 2019. Přijatá platba byla zaúčtována d.č. 310029 na MD 311/D 324, 343. Pozemek byl zatížen věcným břemenem již z minulého období. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 27. 2. 2019. Faktura (daňový doklad) za věcné břemeno byla vystavena dne 25. 3. 2019. Zaúčtována byla d.č. 310078 na MD 311/D -324, -343, D 649/D 343, 311.

Dále byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 31. 5. 2019 uzavřená mezi osmi vlastníky pozemku p.č. 1200/166 jako povinnými, Městem Napajedla jako oprávněným a Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, st.p.o. jako investorem. Jednorázová úplata byla sjednána v celkové výši 10 000,- Kč, z toho částka 1 666,- Kč se týkala Města Napajedla. Tato částka byla uhrazena 2. 7. 2019. Pohledávka byla zaúčtována na MD 311/D 324, 343. Rada města schválila smlouvu dne 13. 3. 2019. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 2. 9. 2019. Faktura za věcné břemeno byla vystavena dne 27. 9. 2019. Zaúčtována byla na MD 311/D -324, -343, D 649/D 343, 311.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byl předložen šanon s názvem Úřední deska 2019 – I.část (do května 2019), 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

Předložena byla Licenční smlouva uzavřená dne 25. 3. 2019 se společností AGENTURA KDV CZECH v.o.s. Předmětem smlouvy je používání certifikovaného elektronického nástroje pro procesování veřejných zakázek KDV. Licenční smlouva byla schválena Radou města Napajedla dne 13. 3. 2019. V roce 2019 město organizovalo několik výběrových řízení, předmětem kontroly byly namátkou vybrané tři z nich:

Sportovní areál – výměna umělého trávníku – Jednalo se o zakázku malého rozsahu na dodávku stavebních prací. Výběr dodavatele si město zajišťovalo vlastními silami. Výzva k podání nabídky byla zaslána šesti uchazečům, zadávací podmínky byly uchazečům poskytnuty v elektronické podobě. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena. Předloženy byly pouze dvě nabídky, jako výhodnější byla vybrána nabídka společnosti **UTsport s.r.o.**, Praha. Radou města byl výběr dodavatele schválen dne 15. 5. 2019. Doložena byla smlouva o dílo ze dne 5. 6. 2019, kupní cena byla sjednána ve výši 4 373 278,80 Kč vč. DPH. Termín plnění byl dohodnut na 30. 8. 2019. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 6. 6. 2019 (www.kdv.cz). Do 31. 12. 2019 nebyl k této smlouvě dodatek uzavřen.

2. ZŠ – stavební úpravy v pavilonu tělocvičny – 1.etapa - Jednalo se o zakázku malého rozsahu na dodávku stavebních prací. Výběr dodavatele si město zajišťovalo vlastními silami. Výzva k podání nabídky byla zaslána třem uchazečům, zadávací podmínky byly uchazečům poskytnuty v elektronické podobě. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena. Předpokládaná hodnota zakázky je ve výši 3 300 000,- Kč bez DPH. Předloženy byly pouze dvě nabídky, z nichž jedna byla pro pochybení vyřazena. Vybrána byla nabídka společnosti **TRADIX REALIZACE s.r.o.**, Staré město. Radou města byl výběr dodavatele schválen dne 3. 4. 2019. Doložena byla smlouva o dílo ze dne 16. 4. 2019, kupní cena byla sjednána ve výši 3 858 562,- Kč vč. DPH. Termín plnění byl dohodnut na 30. 8. 2019. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele

zveřejněna dne 18. 4. 2019 (www.kdv.cz). Dodatek č. 1 byl podepsán 23. 8. 2019, termín plnění byl posunut na 27. 9. 2019. Zveřejněno na profilu zadavatele bylo 29. 8. 2019. Dodatek č. 2 byl podepsán dne 12. 9. 2019, cena díla byla zvýšena na 3 930 218,- Kč vč. DPH. Zveřejněno na profilu zadavatele bylo od 16. 9. 2019.

Dále město v součinnosti s firmou MCI SERVIS s.r.o. realizovalo výběr dodavatele na akci s názvem „**Stavební úpravy bytového domu č.p. 737 na sociální bydlení**“. Jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 12 700 000,- Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Zadávací řízení bylo realizováno elektronicky. Podáno bylo celkem 11 nabídek. Hodnotící komise rozhodla, že posouzení splnění kvalifikací a zadávacích podmínek bude provedeno u nabídek prvních tří v pořadí. Ve dvou případech byly společnosti vyzvány k objasnění nesrovnalostí zjištěných v nabídkách. Na základě hodnocení komise byla jedna nabídka z důvodu nesplnění požadavků z dalšího posuzování vyřazena. Jako výhodnější pak komise vyhodnotila nabídku společnosti **RAPOS, spol. s r.o., Holešov**. Rada města projednala a schválila výběr dodavatele na svém jednání dne 12. 8. 2019. Smlouva o dílo byla podepsána 11. 9. 2019, cena byla sjednána ve výši 12 599 333,- Kč vč. DPH. Termín plnění byl sjednán do 29. 5. 2020. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 9. 2019.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 11. 9. 2019, který byl podepsán dne 17. 12. 2019. Změna se týkala přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele od 19. 12. 2019.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou bylo zjištěno, že do 31. 12. 2019 byly schváleny následující směrnice:

Rozpočet a způsob čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2019, schváleno RM dne 21. 1. 2019, usnesením č. 78/6/15/1/2019, účinnost od 22. 1. 2019.

Dodatek č. 4 ke směrnici o dlouhodobém majetku města, schváleno RM dne 3. 4. 2019, usnesením č. 143/9/9/1/2019, účinnost od 1. 5. 2019.

Jednací řád zastupitelstva města, schváleno ZM dne 27. 11. 2019, usnesením č. 124/7/17/1/2019, účinnost od 28. 11. 2019.

Obecně závazná vyhláška města Napajedla č. 2/2019, o místním poplatku z pobytu, schváleno ZM dne 27. 11. 2019, usnesením č. 121/7/14/1/2019.

Obecně závazná vyhláška města Napajedla č. 3/2019, o místním poplatku ze psů, schváleno ZM dne 27. 11. 2019, usnesením č. 122/7/15/1/2019.

Organizační řád Městského úřadu Napajedla - změna, schváleno RM dne 7. 10. 2019, usnesením č. 338/15/21/1/2019, účinná od 1. 1. 2020.

Ostatní směrnice zůstávají v platnosti.

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 1. 8. 2019. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2019 (schvalovací proces rozpočtu a jeho zveřejnění, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2019). Kontrolou byly provedeny přírůstky a úbytky (vybrané položky) drobného dlouhodobého majetku, mzdové náklady z příspěvku zřizovatele, kancelářské potřeby. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 6. 8. 2019, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **2. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 31. 7. 2019. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2019 (schvalovací proces rozpočtu a jeho zveřejnění, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2019). Kontrolou byly prověřeny přírůstky a úbytky (vybrané položky) drobného majetku, mzdové náklady z příspěvku zřizovatele, úklidové prostředky, kalkulace nákladů pro doplňkovou činnost. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 31. 7. 2019, dle které nebyly zjištěny nedostatky, pouze drobná doporučení.

- **Mateřská škola Napajedla**, kontrola provedena dne 7. 8. 2019. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2019 (schvalovací proces rozpočtu a jeho zveřejnění, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2019). Kontrolou byly prověřeny pohledávky k 30. 9. 2018, byla zkonzultována a vytvořena Směrnice č. 15/18 o nakládání s pohledávkami s účinností od 1. 10. 2018. Dále byl zkontrolován průběh vymáhání v roce 2019. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 7. 8. 2019, dle které nebyly zjištěny nedostatky, pouze drobná doporučení.

- **Služby města Napajedla**, kontrola provedena dne 19. 8. 2019. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2019 (schvalovací proces rozpočtu a jeho zveřejnění, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2019). Kontrolou bylo prověřeno pořízení dlouhodobého majetku, faktury přijaté se zaměřením na ochranné pracovní pomůcky, drobný majetek, výběr z položek opravy a udržování. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 19. 8. 2019, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **Dům dětí a mládeže Matýsek**, kontrola provedena dne 8. 8. 2019. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2019 (účetní závěrka k 30. 6. 2019, hlavní kniha k 30. 6. 2019, schvalovací proces rozpočtu a jeho zveřejnění). Kontrolou byly prověřeny vybrané účty hlavní knihy, včetně uvedení komentáře a případných doporučení. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 8. 8. 2019, dle které nebyly zjištěny nedostatky, pouze drobná doporučení.

Dále byla doložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 26. 5. 2020, kontrola provedena 26. 5. 2020. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – prosinec 2019 (ověření doporučení a náležitostí z předchozí veřejnosprávní kontroly, účetní závěrka k 31. 12. 2019). Dle předložené Zprávy byla provedena kontrola doporučení a zjištění z přechodí veřejnosprávní kontroly. Dle Zprávy některá doporučení nebyla napravena, jiná byla opravena v roce 2019 a některá až v roce 2020.

- **Pečovatelská služba Napajedla**, kontrola provedena dne 7. 8. 2019. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2019 (schvalovací proces rozpočtu a jeho zveřejnění, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2019). Kontrolou byly prověřeny přírůstky a úbytky (vybrané položky) drobného dlouhodobého majetku, pohledávky. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 7. 8. 2019, dle které nebyly zjištěny nedostatky, pouze drobná doporučení.

- **Klub kultury Napajedla**, kontrola provedena dne 2. 4. 2020. Předmětem kontroly bylo účetní období roku 2019 (Účetní závěrka k 31. 12. 2019, dokladová kontrola vybraných položek). Kontrolou byly prověřeny přírůstky a úbytky (vybrané položky) drobného dlouhodobého majetku, účetní závěrka, Výkaz zisku a ztráty, Rozvaha, Příloha a dokladová kontrola se zaměřením na správnost účtování a schvalovací postup. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 2. 4. 2020, dle které nebyly zjištěny nedostatky, pouze drobná doporučení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Zastupitelstva města Napajedla, která se uskutečnila dne 28. 2., 25. 4., 20. 6., 29. 9. a 27. 11. 2019.

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.

Kontroly byly v rámci dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření předloženy zápisy č. 6/2019 – 18/2019 z jednání Rady města Napajedla, která se uskutečnila dne 21. 1., 6. 2., 13. 3., 3. 4., 15. 5., 3. 6., 15. 7., 12. 8., 2. 9., 7. 10., 23. 10., 11. 11., 16. 12. 2019.

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 21. 1. 2019 usnesením č. 78/6/15/1/2019 **Rozpočet a způsob čerpání fondu zaměstnavatele pro rok 2019**. Do 31. 12. 2019 nebyla provedena žádná aktualizace uvedeného Rozpočtu a způsobu čerpání fondu zaměstnavatele na rok 2019. 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 úpravu zevnějšku. 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. 2019 byl zůstatek 107 152,12 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. 2019 byla průúčtována tvorba ve výši 426 634,84 Kč, včetně připsaných úroků, rovnalo se obratu na straně Dal uvedeného účtu) a použití na účtu 419 1050 (k 31. 12. 2019 zůstatek 446 816,- 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. 2019** – ověřeno na výpis č. 012, byl vykázán ve výši 86 970,96 Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu **236 1000**.

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

Tvorba fondu byla účtována na účtu 419 1010, do 31. 12. 2019 v celkové výši **426 634,84 Kč**, z toho byl zaúčtován základní příděl ve výši 426 580,- Kč a úroky ve výši 54,84 Kč, celkem tedy ve výši 426 634,84 Kč. Kontrola prověřila vazbu na obrát strany DAL účtu 419 1010 (426 634,84 Kč) a zaúčtovaný příděl včetně úroků (426 580,- Kč), rozdíl ve výši 125,- Kč se týkal větší tvorby za rok 2019. Doloženo porovnáním podkladů od pracovnice PaM – tvorba dle mezd a funkčních odměn ve výši 426 455,- Kč a tvorba fondu za rok 2019 ve výši 426 580,- Kč. Rozdíl ve výši 125,- Kč bude vypořádán v roce 2020.

Dle skutečných mzdových prostředků – podklady od odpovědného pracovníka PaM (FKSP dle nákladových středisek) byla tvorba základního přídělu do fondu za rok 2019 (do 31. 12. 2019) **v celkové výši 426 455,- Kč** (za období 1/2019 – 12/2019).

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 2019 (do 31. 12. 2019) základní příděly** do fondu v částkách: 25 000,- Kč (17.1.), - 144,- Kč (17.1.), 30 000,- Kč (20.2.), 30 000,- Kč (13.3.), 12 229,- Kč (15.4.), 35 000,- Kč (15. 4.), 30 000,- Kč (21. 5.), 30 000,- Kč

(12. 6.), 15 000,- Kč (1. 8.), 25 000,- Kč (6. 8.), 10 430,- Kč (14. 8.), 35 000,- Kč (14. 8.), 30 000,- Kč (11. 9.), 30 000,- Kč (14. 10.), 3 409,- Kč (12. 11.), 39 600,- Kč (20. 12.), 46 056,- Kč (16. 12.). Celkem tedy přiděly do fondu za rok 2019 (do 31. 12. 2019) ve výši **426 580,- Kč**.

Čerpání fondu je účtováno na 419 1050, k 31. 12. 2019 bylo vynaloženo celkem **446 816,- Kč**, z této částky činil příspěvek na penzijní nebo životní připojištění celkem 177 300,- Kč (nárok ve výši 500,- Kč od 22. 1. 2019), dále byl vyplacen příspěvek na stravování v celkové výši 132 945,- Kč (od 1. 2. 2018 byla hodnota stravenky je 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 úpravu zevnějšku (vynaloženo bylo celkem 107 000,- Kč, dle předložené sestavy „Výběr mzdových položek 1/2019“ nárok celkem na 108 750,- Kč), věcné dary u příležitosti životního jubilea celkem 8 000,- Kč. Dále byly hrazeny poplatky za vedení účtu v celkové výši 360,- Kč, které jsou výdajem fondu. Dále byly hrazeny faktury za exkurze, dopravu a občerstvení na zasedání pracovníků a teambuilding celkem ve výši 21 211,- Kč.

Dle součtu čerpaných příspěvků bylo **skutečné čerpání fondu ve výši 446 816,- Kč, shodné s** obratem AÚ 419 1050.

Dle předložené sestavy „Výběr mzdových položek – 1/2019“ od odpovědného pracovníka PaM byl zjištěn, **celkový nárok na příspěvek na odívání** (i položkově za jednotlivá střediska) **ve výši 108 750,- Kč** (do 31. 12. 2019 bylo proúčtováno z účtu soc. fondu celkem 107 000,- Kč, zbývající část ve výši 1 750,- Kč činí příspěvek na obřady).

Bylo namátkově ověřeno na mzdové listy, že příspěvky na ošatné byly v roce 2019 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 červenec a srpen 2019, nebyl zjištěn rozdíl.

Kontrola: 419 1000 + 419 1010 – 419 1050 = **86 970,96 Kč**, což odpovídalo konečnému stavu k 31. 12. 2019 **účtu 419** a účtu 236 1000 dle HUK a rozvahy za 12/2019.

Kontrola konstatuje, že čerpání fondu probíhalo dle pravidel Rozpočtu a způsobu čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2019.

Právo provádění dalších kontrol

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

B. Zjištění

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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. h) účetnictví vedené územním celkem.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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

ČÚS č. 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. **NAPRAVENO**

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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření města Napajedla za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,43 %
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 12. června 2020

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 nebyl s majetkem státu, neručil 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, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 12. června 2020

Ing. Irena Brabcová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Město Napajedla

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2019

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	125 307 000	127 610 000	134 303 579,20
Nedaňové příjmy	11 174 000	11 612 400	14 649 699,19
Kapitálové příjmy	0	0	122 909,00
Přijaté transfery	6 000 000	18 015 700	453 107 409,99
Kons. příjmů		-380 000	-435 639 328,44
Příjmy po kons.	142 481 000	156 858 100	166 544 268,94
Běžné výdaje	132 541 000	150 977 000	559 346 703,77
Kapitálové výdaje	53 230 000	56 413 000	43 826 765,86
Kons. výdajů		-380 000	-435 639 328,44
Výdaje po kons.	185 771 000	207 010 000	167 534 141,19
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-989 872,25
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			156 367 956,99
+ položka 8901			+611 571,69
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			155 989 656,43

Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2019		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
013	Software	2 616 556,31	2 616 556,31	0,00	
018	Drobný dlouh. nehm. majetek	506 909,40	506 909,40	0,00	
019	Ostatní dl. nehm. majetek	1 870 593,70	1 870 593,70	0,00	Projekty, úz. plán
021	Stavby	831 988 297,79	831 988 297,79	0,00	
022	Samost. mov. věci a soubory	58 269 415,86	58 269 415,86	0,00	
028	Drobný DHM	7 899 725,52	7 899 725,52	0,00	
029	Ostatní dl. hmotný majetek	3 762 996,47	3 762 996,47	0,00	
031	Pozemky	50 766 927,92	50 766 927,92	0,00	
032	Kulturní předměty	830 628,00	830 628,00	0,00	
041	Nedok. dl. nehmotný majetek	6 800,00	6 800,00	0,00	
042	Nedok. dl. hmotný majetek	41 393 114,60	41 393 114,60	0,00	
052	Poskyt. zálohy na dl. hm. majetek	108 893,71	108 893,71	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	701 871,67	701 871,67	0,00	
121	Nedokončená výroba	122 039,00	122 039,00	0,00	Publikace o městě

123	Výrobky	48 670,00	48 670,00	0,00	
231	Základní běžný účet	155 902 685,47	155 902 685,47	0,00	
236	Běžné účty fondů	86 970,96	86 970,96	0,00	zaměst.fond
245	Jiné běžné účty	619 700,19	619 700,19	0,00	Nájmy-NBTH
261	Pokladna	0,00	0,00	0,00	
311	Odběratelé	723 572,05	723 572,05	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	6 236 515,22	6 236 515,22	0,00	Energie, služby
315	Jiné pohled.z hlavní činnosti	247 937,00	247 937,00	0,00	
321	Dodavatelé	744 413,62	744 413,62	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	5 974 554,24	5 974 554,24	0,00	
331	Zaměstnanci	8 630,00	8 630,00	0,00	hotovost
336	Sociální zabezpečení	485 177,00	485 177,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	219 070,00	219 070,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	234 024,00	234 024,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	311 846,00	311 846,00	0,00	
348	Pohled.za vybr.míst.vl.instit.	12 622,26	12 622,26	0,00	
349	Závazky k vybr.míst.vl.instit.	21 070,00	21 070,00	0,00	
373	Krátk.posk.zálohy na transfery	7 561 200,00	7 561 200,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 254 701,38	1 254 701,38	0,00	mzdy
381	Náklady příštích období	255 013,58	255 013,58	0,00	
383	Výdaje příštích období	123 776,23	122 196,23	1 580,00	
384	Výnosy příštích období	5 269 460,00	5 269 460,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	407 854,00	407 854,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	8 371 986,00	8 371 986,00	0,00	
419	Ostatní fondy	86 970,96	86 970,96	0,00	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	4 782 761,45	4 782 761,45	0,00	Převod práv VaK
459	Ostatní dlouhodobé závazky	773 785,00	773 785,00	0,00	