

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Napajedla
Masarykovo náměstí 89
763 61 Napajedla

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. dubna 2018	Ing. Dana Vaňková	KUZL 41028/2017	KUSP 41028/2017 IAK

Zpráva č. 305/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Napajedla, IČ: 00284220
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4.12.2017 - 14.12.2017 (dílčí přezkoumání)
16.4.2018 - 27.4.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 4.12.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27.4.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti								
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu města Napajedla na rok 2017 byl zpracován na straně příjmů v členění dle jednotlivých tříd, výdaje na oddíly a financování na položky. Kontrola byl předložen návrh rozpočtu města, který byl sestavený jako schodkový s příjmy ve výši 115 318 000 Kč a výdaji ve výši 141 714 000 Kč. Návrh rozpočtu byl na fyzické úřední desce města vyvěšen v období 14. 11. 2016 až 1. 12. 2016, ve stejném termínu byl zveřejněn také na elektronické úřední desce.</p> <p>Návrh rozpočtu města Napajedla na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce města v období 14. 11. 2017 až 29. 11. 2017.</p>								
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Zastupitelstvo města zmocnilo radu města k provádění změn rozpočtu blíže specifikovaných ve Směrnici o pravidlech rozpočtového hospodaření. Pokud se týká změny rozpočtu, která má za následek změnu celkového objemu rozpočtovaných prostředků, příp. závazných ukazatelů, tyto změny rozpočtu projednává zastupitelstvo města.</p> <p>Ke kontrole byla předložena evidence rozpočtových opatření vedená v souladu s ust. § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. V roce 2017 bylo provedeno celkem 53 změn rozpočtu. Rozpočtová opatření byla následně promítnuta do rozpočtu města.</p> <p>V roce 2017 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;">+ 9 769 200 Kč</td> </tr> <tr> <td>- běžné výdaje se zvýšily o</td> <td style="text-align: right;">+ 3 953 700 Kč</td> </tr> <tr> <td>- kapitálové výdaje se snížily o</td> <td style="text-align: right;">- 12 125 000 Kč</td> </tr> <tr> <td>- financování se snížilo o</td> <td style="text-align: right;">- 17 940 500 Kč</td> </tr> </table> <p>Na elektronické úřední desce bylo v rámci dílčího i závěrečného přezkumu hospodaření ověřeno vyvěšení schválených rozpočtových opatření, nebylo ale možno jednoznačně ověřit datum jejich zveřejnění.</p>	- příjmy celkem se zvýšily o	+ 9 769 200 Kč	- běžné výdaje se zvýšily o	+ 3 953 700 Kč	- kapitálové výdaje se snížily o	- 12 125 000 Kč	- financování se snížilo o	- 17 940 500 Kč
- příjmy celkem se zvýšily o	+ 9 769 200 Kč								
- běžné výdaje se zvýšily o	+ 3 953 700 Kč								
- kapitálové výdaje se snížily o	- 12 125 000 Kč								
- financování se snížilo o	- 17 940 500 Kč								
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled na roky 2017 – 2020 byl schválen Zastupitelstvem města Napajedla dne 22. 6. 2016 (usnesení č. 10/132/2016). Rozpočtový výhled byl rozšířen o investiční část, schváleno bylo ZM dne 21. 9. 2016 (usnesení č. 12/156/2016). Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Předloženo bylo také podrobné písemné zdůvodnění rozpočtového výhledu. Zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu na elektronické úřední desce bylo ověřeno, zveřejněno bylo dne 20. 3. 2017.</p> <p>Dále byl zveřejněn Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Napajedla na roky 2019 – 2022, a to v období 14. 11. 2017 – 29. 11. 2017. Tento střednědobý výhled rozpočtu byl schválen Radou města 8. 11. 2017, následně ZMN dne 29. 11. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce města dne 20. 12. 2017.</p>								
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2017 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 30. 11. 2016 (usnesení č. 13/176/2016) jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 115 318 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 145 839 tis. Kč, financování je ve výši 30 521 tis. Kč. Oproti předloženému návrhu rozpočtu byla na výdajové straně rozpočtu zastupitelstvem odsouhlasena změna v celkové výši 4 125 tis. Kč. Jako součást rozpočtu byly schváleny závazné ukazatele rozpočtu města na rok 2017, a to pro příjmy - objemy předpokládaných finančních prostředků v</p>								

jednotlivých třídách, v oblasti financování v jednotlivých položkách a ve výdajové části rozpočtu v jednotlivých oddílech rozpočtu. Dále byly jako závazné ukazatele stanoveny příspěvky příspěvkovým organizacím města a příspěvky jiným subjektům. V souladu se Směrnicí o pravidlech rozpočtového hospodaření byla radě města pro rok 2017 schválena částka 1 423 000,- Kč jako rezerva bez rozlišení určená pro použití v průběhu roku dle aktuální potřeby. Tyto finanční prostředky jsou převáděny z rezervy formou rozpočtových opatření, které rada dává na vědomí zastupitelstvu města, přičemž nedochází k navýšení nebo snížení schváleného rozpočtu na příjmové a výdajové straně.

Po schválení rozpočtu v zastupitelstvu města bylo Radě města Napajedla uloženo provedení podrobného rozpisu rozpočtu dle platné rozpočtové skladby. Rada schválila podrobný rozpis rozpočtu v příjmové oblasti na položky, ve výdajové na paragrafy, položky a akce (ORJ) dne 14. 12. 2016.

Zveřejnění Rozpočtu bylo na elektronické úřední desce ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2017, při závěrečném přezkumu hospodaření bylo ověřeno jeho zveřejnění s datem 20. 3. 2017.

Zjištění:

Kontrola doporučuje **upravit úřední desku města** tak, aby bylo možno i zpětně ověřit vyvěšování jednotlivých písemností ve smyslu novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů včetně data jejich zveřejnění. Je třeba zveřejňovat samostatně návrhy jednotlivých písemností a následně po jejich schválení tyto schválené písemnosti (návrh rozpočtu a schválený rozpočet, návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet obce včetně všech příloh, návrh střednědobého výhledu, schválený střednědobý výhled rozpočtu) a zajistit informaci o datu zveřejnění a sejmutí písemností včetně možnosti ověření zveřejnění vložené písemnosti na úřední desku.

Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo kontrole sděleno, že na úpravě softwaru týkajícího se zveřejňování písemností na úřední desce města se pracuje, dosud ale nebylo dořešeno.

Rozpočet města **na rok 2018** byl zastupitelstvem schválen dne 29. 11. 2017 usnesením č. 279/18/09/3/2017. Rozpočet byl schválen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 142 607 000,- Kč, na straně výdajů ve výši 170 804 000,- Kč, financování bylo schváleno ve výši 28 197 000,- Kč. Schodek byl kryt finančními prostředky minulých období, na bankovních účtech města bylo k 31. 12. 2017 celkem 117 065 390,04 Kč. Schválený rozpočet byl na úřední desce města zveřejněn 20. 12. 2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Jako závazný ukazatel rozpočtu byly příspěvkovým organizacím města schváleny neinvestiční příspěvky na činnost v celkové výši 36 550 000,- Kč (MŠ, 1. ZŠ, 2. ZŠ, Klub kultury Napajedla, DDM Matýsek Napajedla, Služby města Napajedla a Pečovatelská služba Napajedla) a rovněž další příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků nebo soukromých subjektů v celkové výši 1 328 000,- Kč (Zlínskému kraji na dopravní obslužnost, roční poplatek na JD TM ZK a ČSAD Vsetín, a.s. na Integrovaný dopravní systém).

Rada města Napajedla schválila dne 14. 12. 2016, usnesením č. 795/33/21/1/2016 podrobný rozpis rozpočtu města na rok 2017, 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 13. 1. 2017.**

Závazným ukazatelem rozpočtů všech příspěvkových organizací vůči zřizovateli byly stanoveny výše neinvestičního poskytnutého příspěvku na rok 2017.

K 31. 12. 2017 byly dle výkazu Fin 2-12 M **vyplaceny neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím** ve výši **36 282 000,- Kč**, jednalo se o:

-neinvestiční příspěvek pro mateřskou školu na OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 2 591 000,- Kč (celkem rozpočtováno 2 591 000,- Kč, do 31. 12. 2017 nedošlo ke změně).

-neinvestiční příspěvek pro základní školy na OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 7 287 000,- Kč (celkem rozpočtováno 7 287 000,- Kč, do 31. 12. 2017 nedošlo ke změně).

-neinvestiční příspěvek pro Klub kultury Napajedla na OdPa 3392 pol. 5331 ve výši 9 764 000,- Kč (celkem rozpočtováno 8 528 000,- Kč, zvýšení RO č. 5/2017 o 68 000,- Kč, RO č. 19/2017 o 1 000 000,- Kč schváleno na jednání ZM 26. 4. 2017, RO č. 30/2017 o 168 000,- Kč, celkem tedy na částku 9 764 000,- Kč). Všechna navýšení byla bezprostředně po schválení písemně sdělena zřízené PO.

-neinvestiční příspěvek pro DDM Matýsek Napajedla na OdPa 3421 pol. 5331 ve výši 816 000,- Kč (celkem rozpočtováno 816 000,- Kč, do 31. 12. 2017 nedošlo ke změně),

-neinvestiční příspěvek pro Služby města Napajedla na OdPa 3639 pol. 5331 ve výši 15 234 000,- Kč (rozpočtováno 14 721 000,- Kč, zvýšení RO č. 8/2017 o 120 000,- Kč, zvýšení RO č. 45/2017 o 23 000,- Kč, zvýšení RO č. 46/2017 o 370 000,- Kč, celkem tedy na částku 14 841 000,00 Kč).

- neinvestiční příspěvek pro Pečovatelskou službu Napajedla na OdPa 4351 pol. 5331 ve výši 590 000,- Kč (rozpočtováno 2 607 000,- Kč, RO č. 47/2017 schváleno snížení o částku 1 586 500,- Kč, RO č. 52/2017 schváleno snížení o částku 430 500,- Kč).

Klub kultury Napajedla, příspěvková organizace

Rada města na svém jednání dne 5. 4. 2017, usnesením č. 941/37/44/1/2017 schválila **odvod z investičního fondu** Klubu kultury Napajedla, příspěvkové organizace **ve výši 1 000 000,- Kč** do rozpočtu zřizovatele. Stejným usnesením bylo zároveň schváleno **zvýšení neinvestičního příspěvku ve výši 1 000 000,- Kč** na vybavení klášterní kaple a úpravu interiéru.

Dále byly k 31. 12. 2017 dle výkazu FIN 2-12 M **vyplaceny příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků** ve výši **1 443 374,- Kč**, jednalo se o:

-výdaj na dopravní územní obslužnost (Vsetín) na OdPa 2292 pol. 5193 ve výši 540 000,- Kč (schválený i upravený rozpočet 550 000,- Kč),

-neinvestiční transfer krajům na OdPa 2292 pol. 5323 ve výši 721 600,- Kč (rozpočtováno dle upraveného rozpočtu celkem 750 000,- Kč),

-výdaj na JD TM ZK na OdPa 3636 pol. 5169 ve výši 181 774,- Kč (rozpočtováno celkem 28 000,- Kč, RO nedošlo do 31. 12. 2017 ke změně).

Závěrečný účet

Závěrečný účet města Napajedla za rok 2016 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 5. 6. do 22. 6. 2017, 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 2016 na svém zasedání dne 21. června 2017 a schválilo jej bez výhrad. Schváleno bylo usnesením č. 16/226/2017. Závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 29. 6. 2017 včetně výkazů i Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města.

Současně byla dne 21. 6. 2017 schválena účetní závěrka města Napajedla za rok 2016 (usnesení ZM č. 16/225/2017) a převedení hospodářského výsledku – zisk po zdanění ve výši 25 405 371,22 Kč – v plné výši na účet 432-Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Bankovní výpis Město používá následující bankovní účty – zůstatky k 31. 12. 2017 v Kč:

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 27-1409287339/0800 (výdaj.účet – 231 3000)	2 530 959,62 Kč
– ověřeno na výpis č.24	
- č.ú. 1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4000)	81 466 743,29 Kč
– ověřeno na výpis z účtu č. 25	
- č.ú. 20183-1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4800)	10 388 444,84 Kč
– ověřeno na výpis č. 12	
- č.ú. 19-1409287339/0800 (příjm.účet – 231 6000)	1 453,89 Kč
– ověřeno na výpis č. 25	
- č.ú. 30015-1409287339/0800 (ZBÚ-231 6300)	74,94 Kč
- ověřeno na výpis č. 9	

Celkem 94 387 676,58 Kč

UniCredit Bank, a.s.:

- č.ú. 2108163724/2700 (ZBÚ - 231 4600)	19 569 642,16 Kč
– ověřeno na výpis č. 12	

ČNB

-č.ú. 94-33421661/0710 (ZBU- 231 4100)	3 108 071,30 Kč
– výpis č. 36	

Účet 231 celkem 117 065 390,04 Kč

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 1409286379/0800 (fond zaměst. – 236 1000)	34 663,72 Kč
– ověřeno na výpis č. 18	

Účet 236 celkem 34 663,72Kč

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 1412098379/0800 (NBTH – 245 0060)	1 019 886,15 Kč
– ověřeno na výpis č. 12	
- č.ú. 80039-1409287339/0800 (veř.opatrovník-245 0070)	7 516,99 Kč
– ověřeno na výpis č. 12	
- č.ú. 5022708379/0800 (invest.účet-245 0080)	1 000,- Kč
– ověřeno na výpis č. 1	

Účet 245 celkem 1 028 403,14 Kč

Zůstatky výše uvedených analytických účtů k syntetickým účtům 231, 236 a 245 byly ověřeny na HUK za období 12/2017 a Rozvahu za období 12/2017 – rozdíly nebyly zjištěny.

Na účtu 245 -Ostatní běžné účty byl k 31. 12. 2017 vykázán zůstatek ve výši 1 028 403,14 Kč. Jedná se o účty města, se kterými disponují město i jím založená společnost, ale pouze v záležitostech, které se týkají výkonu činností prováděných pro město. Na účtu 245 0060-NBTH byla uvedena částka 1 019 886,15 Kč a na účtu 245 0070-veřejný opatrovník částka 7 516,99 Kč. Dále byl založen nový bankovní účet 245 0080, který je určen pro financování investičních akcí. Jeho zůstatek byl vykázán ve výši 1 000,- Kč. Všechny zůstatky byly doloženy bankovními výpisy k 31. 12. 2017.

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 nájmů 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 2017 do 31. 12. 2017 celkem 10 172,- 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 2017 do 31. 12. 2017 celkem 28 336,- 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 2017 do 31. 12. 2017 **vybráno celkem 177 242,- Kč** (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1341, souhlasilo s obratem strany DAL AÚ 315 0200), dle schváleného i upraveného rozpočtu počítáno s příjmy ve výši 170 400,00 Kč.

Dle předložených podkladů k průčtování předpisů, byl dokladem č. 800230 ze dne 25. 5. 2017 průčtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za psy** ve výši **186 399,00 Kč** (MD 315 0200/D 606 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2017) byl tento předpis upraven o částky:

- 720,- Kč, dokladem č. 800230, ze dne 25. 5. 2017
- 1 700,- Kč, dokladem č. 800231, ze dne 25. 5. 2017
- 17,- Kč, dokladem č. 800234, ze dne 25. 5. 2017
- 4 740,- Kč, dokladem č. 800319, ze dne 30. 6. 2017
- 700,- Kč, dokladem č. 800363, ze dne 31. 7. 2017
- 864,- Kč, dokladem č. 800410, ze dne 30. 8. 2017
- 400,- Kč, dokladem č. 800470, ze dne 30. 9. 2017
- + 300,- Kč, dokladem č. 800544, ze dne 31. 10. 2017
- + 267,- Kč, dokladem č. 800612, ze dne 30. 11. 2017
- 1 583,- Kč, dokladem č. 800670, ze dne 31. 12. 2017
- 1400,- Kč, dokladem č. 371, ze dne 31. 12. 2017 (doúčtování snížení – srovnání na stav dle evidence pohledávek k 31. 12. 2017)

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu** pohledávky z poplatku za psy o částku 11 557,- Kč. K 31. 12. 2017 byla tedy průčtována pohledávka na analytickém účtu 315 0200 **ve výši 174 842,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 315 0200 dle HUK za 12/2017.

K 31. 12. 2017 evidovalo město **neuhrazené pohledávky z poplatku ze psů** ve výši **1 200,- Kč**(nedoplatky z minulých let).

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

Zastupitelstvo Města Napajedla schválilo na svém zasedání usnesením č. 14/193/2017 ze dne 22. 2. 2017 Ceník výše úhrad **za shromažďování, sběr, přepravu, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území města Napajedla pro rok 2017**. Za sběr a svoz komunálního odpadu město obdrželo do 31. 12. 2017 celkem 4 114 374,21 Kč. Ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31. 12. 2017 byl sběr a svoz komunálního odpadu sledován mimo jiné na par. 3722, položce 2111, dle schváleného i upraveného rozpočtu bylo počítáno s příjmy ve výši 3 690 000,00 Kč.

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

Dle předložených podkladů k průčtování předpisů, byl dokladem č. 800232 ze dne 25. 5. 2017 průčtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **1 357 824,- Kč** (MD 311 0240/D 602 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2017) byl tento předpis upraven o částky:

- 420,- Kč, dokladem č. 800236, ze dne 30. 4. 2017
- 2 500,- Kč, dokladem č. 800316, ze dne 30. 6. 2017
- + 1 134,- Kč, dokladem č. 800362, ze dne 31. 7. 2017
- 12 330,- Kč, dokladem č. 800409, ze dne 31. 8. 2017
- 438,- Kč, dokladem č. 800468, ze dne 27. 9. 2017
- + 360,- Kč, dokladem č. 800540, ze dne 31. 10. 2017
- + 950,- Kč, dokladem č. 800611, ze dne 30. 11. 2017
- + 1 800,- Kč, dokladem č. 800676, ze dne 31. 12. 2017

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu** pohledávky z poplatku za odpady o částku 9 848,- Kč. K 31. 12. 2017 byla tedy průčtována pohledávka na analytickém účtu 311 0240 **ve výši 1 347 976,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 311 0240 dle HUK za 12/2017.

K 31. 12. 2017 evidovalo město **neuhrazené pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **0,00 Kč**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha (dále jen HUK) ze dne 15. 2. 2018 byla sestavena za období 12/2017 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze za období 12/2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byly předloženy:

- Příkaz k inventarizaci majetku a závazků města Napajedla,
- Inventurní soupisy jednotlivých druhů majetku a závazků,
- Inventarizační zápisy dílčích inventarizačních komisí,
- Vyřazovací a likvidační protokoly,
- Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků města Napajedla za rok 2017,
- Rozvaha a Hlavní kniha k 31. 12. 2017.

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starostky ze dne 31. 10. 2017, kterým byli jmenováni členové ústřední inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí a stanoven harmonogram a metodika provedení inventarizace. Průběh inventarizace se řídil Směrnicí pro provedení inventarizace majetku a závazků.

Inventura dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (software, DDNM, ostatní DNM, HIM, pozemky, umělecká díla a předměty a nedokončený dlouhodobý majetek) byla provedena ke dni 30. 11. 2017. 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. 2017 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. 2017 byla provedena fyzická inventura u zásob a peněz a dokladová inventura u ostatního majetku (finanční majetek, zásoby, bankovní účty, pohledávky a závazky). Zjištěné stavy byly porovnány se stavy účetními.

Stavy hmotného majetku k 30. 11. 2017 byly doloženy inventurními soupisy dle jejich konkrétního umístění. Majetek pořízený v průběhu roku byl doložen příjemkami, u kterých byla přiložena kopie faktury, tyto jsou zakládány v samostatném šanonu. Dále byly předloženy zápisy z likvidační komise a návrhy na vyřazení hmotného a nehmotného majetku. Dále byl předložen šanon „Majetek“, ve kterém byly založeny protokoly o zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku, protokoly o doúčtování dlouhodobého majetku, protokoly o zařazení a vyřazení drobného majetku. K těmto pohybům byl doložen opis účetních dokladů, ze kterých bylo zřejmé zaúčtování příslušného účetního případu. Pohyby majetku uskutečněné v měsíci prosinci byly doloženy. Rekapitulační tabulka sestavená k 31. 12. 2017 měla návaznost na předložené inventurní soupisy, zápisy dílčích inventarizačních komisí a na rozvahu a hlavní knihu.

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

Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků města Napajedla za rok 2017 byla vyhotovena dne 14. 2. 2018. Drobná zjištění z inventarizace provedené k 30. 11. 2017 byla do 31. 12. 2017 napravena.

Účet 021-Budovy, stavby – 801 754 326,25 Kč

Byly doloženy inventurní soupisy dle jednotlivých analytických účtů k účtu 021, byla ověřena návaznost na zůstatky vykázané v účetnictví. Přírůstky a úbytky za prosinec 2017 byly doloženy.

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

Účet 022- Samost.mov.věci a soubory – 57 168 859,93 Kč. Hodnota účtu byla prokázána položkovými soupisy majetku dle jednotlivých oblastí – inventarizačních komisí.

Účet 031-Pozemky – Na účtu je vykázán zůstatek ve výši **43 740 246,36 Kč**. Byly předloženy inventurní soupisy pozemků sestavené k 30. 11. 2017 zpracované programem Fenix-majetek s rozčleněním dle jednotlivých analytických účtů, celkový stav pozemků byl k tomuto datu vykázán ve výši 43 148 221,36 Kč. Soupisy pozemků obsahovaly inv.číslo, číslo parcely, pořizovací hodnotu, výměru a datum zařazení. Tyto soupisy měly návaznost na údaje uvedené na účtu 031. Do 31. 12. 2017 se hodnota účtu zvýšila o celkovou částku 592 025,- Kč.

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

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

V roce 2017 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. 12 900 000,- Kč (061 0200) a NBTH, s.r.o. ve výši 14 505 000,- Kč (061 0300).

Účet 069- Ost.dlouh.finanční majetek – na účtu je vykázána částka **5 879 520,- Kč**. Město je dle výpisu ze Střediska cenných papírů majitelem 36 672 ks akcií VaK Zlín, a.s. v nominální hodnotě 1 000,- Kč/akcii (36 672 000,- Kč). V roce 2002 uzavřelo město s budoucím kupujícím Českou spořitelnou, a.s. dvě Smlouvy o budoucí smlouvě o koupi akcií v celkovém počtu 36 670 ks akcií VaK (2 akcie si město nadále ponechá ve svém majetku). Cena byla sjednána ve výši 160,- Kč/akcii s tím, že 80 % ceny akcií, tj. celkem 4 693 760,- Kč uhradí budoucí kupující po podpisu budoucí smlouvy jako zálohu. Tato částka byla městu uhrazena již v roce 2002 a je vedena na účtu 455-Dlouhodobé přijaté zálohy. Zbývajících 20 % ceny akcií bude uhrazeno po podpisu smlouvy o koupi akcií. O rozdíl v ocenění ve výši 30 804 480,- Kč (840 Kč x 36 672 ks) je snížena hodnota účtu 069, zaúčtováno na účtu 069 0110 – oceňovací rozdíly VAK. Akcie v počtu 36 670 ks jsou stále vedeny v SCP jako majetek města.

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

Účty časového rozlišení**Účet 381 0300 – Náklady příštích období – 150 005,52 Kč**

Jednalo se o úhradu pojistného vztahujícího se k roku 2018 ve výši 60 819,- Kč, licenci NWT a.s. ve výši 26 669,52 Kč a o předplatné CODEXIS na období r. 2018-2020 ve výši 62 517,- Kč.

Účet 384 0300 – Výnosy příštích období – 3 597 080,- Kč

Jednalo se o předpokládanou výši DPPO za město za rok 2017. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 385 0300 – Příjmy příštích období – 4 830,- Kč

Jednalo se o neuhrazené matriční poplatky výnosově se vztahující k roku 2017 ve výši 4 830,- Kč.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 7 427 177,30 Kč

Jedná se o dohadnou položku na provozní zálohy ve výši 39 000,- Kč, na spotřebu elektřiny ve výši 237 572,- Kč, na spotřebu plynu ve výši 16 254,- Kč, na vodu ve výši 9 640,- Kč, a dohad na dopravní obslužnost ve výši 540 000,- Kč. Na účtu je dále vedena dohadná položka s popisem různé ve výši 14 394,30 Kč (zaúčtováno na MD 501 0300) a dále dohad-různé ve výši 19 090,- Kč (zaúčtováno na MD 518), prvotní doklady byly doloženy. Dále je na účtu vedena poskytnutá záloha na dotace ve výši 6 551 227,- Kč (389 0500), tato částka odpovídala údajům vykázanému na účtu 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Přehled inventarizovaných prostředků je uveden v příloze č. 2.

Kniha došlých faktur

Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2017 byl zpracován v programu FENIX, tištěn měsíčně a doložen k došlým fakturám.

Evidenční přehled knihy došlých faktur odpovídal všem náležitostem dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (číslo faktury, variabilní symbol, název dodavatele, IČO dodavatele, datum splatnosti, datum úhrady, fakturovanou částku). Do 31. 12. 2017 bylo zaevidováno celkem 1368 dodavatelských faktur

(č. F-0001 – F-1368).

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předmětem kontroly zaúčtování faktur přijatých s číselnou řadou 1165 – 1250. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

K účtu 321 byla doložena dokladová inventarizace k 31. 12. 2017 – nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla sestavená v programu FENIX, tisk dne 8. 2. 2018. Předložená kniha obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, název odběratele, IČO, datum vystavení, datum splatnosti, fakturovanou částku). V roce 2017 vystavilo město celkem 313 faktur (pod č. 1700001 – 1700313).

K účtu 311 byla doložena dokladová inventarizace, k 31. 12. 2017 zůstalo neuhrazeno celkem 29 vystavených faktur v celkovém objemu 387 490,12 Kč. Splátnost faktur byla prosinec 2017 a leden 2018. Kontrolou nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 1 088 566,22 Kč

Účet odběratelů je analyticky členěn na 311 0100 – vydané faktury (387 490,12 Kč), 311 0200 – tržby MÚ (6 400,- Kč), 311 0220 – tržby ostatní (4 452,- Kč), 311 0240 – odpad (0,- Kč), 311 0300 – pronájmy KD (11 176,- Kč), 311 0500 – pronájmy NBTH (0,- Kč), 311 0551- pronájmy NBTH (233 408,60 Kč), 311 0600 – různé (419 790,50 Kč), 311 0650 – náhrady škod od fyzických osob (25 849,- Kč). Položkové rozpisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy. K účtu 311 byly k 31. 12. 2017 vytvořeny opravné položky, které byly na účtu 194 zaúčtovány v celkové výši 433 189,40 Kč. Také tato částka byla doložena položkovým rozpisem.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 6 148 477,70 Kč

Účet 314 je analyticky členěn na 314 0100 – zálohy na elektřinu (237 572,- Kč), 314 0200 – zálohy CCS (10 000,- Kč), 314 0300 – zálohy na plyn (16 254,- Kč), 314 0350 – zálohy na vodu (9 640,- Kč), 314 0400 – zálohy provozní (39 000,- Kč), 314 0500 – zálohy na dopravní obslužnost (540 000,- Kč), 314 0600 – zálohy NBTH (5 256 527,40 Kč), 314 0800 – zálohy různé (33 484,30 Kč), 314 0900 – zálohy exekutor (6 000,- Kč). Byly doloženy položkové rozpisy uhrazených záloh, byla ověřena jejich návaznost na stav vykázaný na účtu 314.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 258 261,- Kč

Jednalo se o pohledávky za správní poplatky ve výši 11 000,- Kč (315 0100), pohledávky za psy ve výši 1 200,- Kč (315 0200), pohledávky z přenesené působnosti ve výši 198 700,- Kč (315 0500 – pokuty MP nezaplacené na místě) a pohledávky ostatní ve výši 47 361,- Kč (315 0600). Položkové soupisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 6 551 227,- Kč

Doložen byl soupis dotací poskytnutých v roce 2017 jednotlivým subjektům na základě žádostí, termín vyúčtování je v roce 2018. Na provoz a akce spolků bylo vynaloženo celkem 6 123 927,- Kč, na financování sociálních služeb bylo vynaloženo 427 300,- Kč. V částce 6 123 927,- Kč jsou zahrnuty dotace vyplacené již v roce 2016 v celkovém objemu 2 357 000,- Kč, které nebyly dosud odúčtovány z účtu 373, přestože vyúčtování bylo doloženo (TJ FS Napajedla, z.s., TJ SOKOL Napajedla).

Závazky

321-Dodavatelé – 1 132 351,54 Kč

Jednalo se o 28 dodavatelských faktur neuhrazených k 31. 12. 2017, u kterých byla uvedena splátnost listopad 2016 – leden 2017. Celková výše neuhrazených faktur činila 595 774,54 Kč (321 0010), položkový soupis byl doložen. Dále byly na účtu vedeny faktury, o kterých účtuje společnost NBTH (454 550,- Kč – účet

321 0060, tj. pohledávka NBTH vůči dodavatelům energií apod.). Město účtuje pouze o obratech na účtu 321. Rovněž tento soupis neuhrazených faktur byl doložen. Na účtu 321 4000 byly vedeny faktury týkající se pořízení dlouhodobého majetku ve výši 82 027,- Kč. Kopie faktur byly doloženy.

324-Krátkodobé přijaté zálohy – 6 101 035,80 Kč

Jedná se o zůstatek analytického účtu 324 0600 – přijaté zálohy NBTH ve výši 6 055 272,15 Kč, který byl s touto společností písemně odsouhlasen dne 22. 1. 2018. Dále byla doložena nájemní smlouva, na základě které město vybralo od nájemce kauci ve výši 2 500,- Kč za poškozenou dlažbu a dále přijaté platby za věcná břemena ve výši 43 263,65 Kč (324 0200).

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 161 260,- Kč

Dle přiznání k DPH za prosinec 2017 vznikla městu vlastní daňová povinnost ve výši 161 260,- Kč,

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 13 736,27 Kč

Jednalo se o nevyčerpanou část dotace poskytnutou městu na zabezpečení voleb do Poslanecké sněmovny. Celková výše dotace činila 177 000,- Kč, vyčerpano bylo celkem 163 263,73 Kč.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 877 401,99 Kč

Jedná se o závazky z titulu bezhotovostních výplat za měsíc prosinec 2017 ve výši 869 885,- Kč (378 0100), dále o částku 7 516,99 Kč (veřejný opatrovník – 378 0700, doloženo výpisem z bankovního účtu č. 80039-1409287339/0800).

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

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

Účet 459- Ostatní dlouhodobé závazky – 913 344,- Kč

Jednalo se o účet 459 0400 - závazky ke společnosti Slaviomotor (pozemky) ve výši 840 385,- Kč a účet 459 4100 – závazky ke společnosti Slaviomotor (nebytové prostory) ve výši 72 959,- Kč. Jednalo se ve všech případech o technické zhodnocení, popř. stavební úpravy majetku města, které byly provedeny nájemcem, přičemž závazek města je postupně snižován o částku nájmu. Položková rekapitulace jednotlivých závazků byla doložena.

Mzdová agenda

Pro zpracování mezd je používán program Perm společnosti Kvasar s.r.o. Předmětem kontroly při dílčím přezkumu hospodaření byli zaměstnanci, kteří v průběhu roku postoupili do vyššího platového stupně (33, 2401 a 24). Nové platové výměry byly vystaveny. Dále byl nově přijat do pracovního poměru zaměstnanec s os.č. 209 na pozici referent oddělení tajemníka (zajišťování přestupkové agendy). Pracovní poměr byl sjednán na dobu neurčitou od 1. 8. 2017.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy osobní složky zaměstnanců s os.č. 41, 27, 22, 176 a 7. Dále byly předloženy podklady k odměnám vyplacným ve výplatním termínu za červen a listopad 2017, všechny mimořádné odměny byly řádně zdůvodněny. Dále bylo překontrolováno, že zaměstnancům byly v souvislosti s novelou NV č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění, vystaveny s účinností od 1. 11. 2017 nové platové výměry. Kontrolou mzdových listů za rok 2017 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo pracovalo v roce 2017 v počtu 21 členů, a to ve stejném složení jako v předchozím období. Jako uvolnění pracovali pro město starostka a místostarosta, ostatní členové zastupitelstva pracují jako neuvolnění. Od 1. 1.

2017 byly dle NV č. 414/2016 Sb. uvolněným zastupitelům vypláceny zvýšené měsíční odměny v souladu se zákonem.

Na jednání ZMN dne 22. 2. 2017 bylo schváleno navýšení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva, a to s účinností od 1. 3. 2017. Zvýšení bylo schváleno o 4 % z částek schválených dne 10. 12. 2014. Bylo schváleno, že celková výše odměny se poskytne ve výši souhrnu odměn za jednotlivé funkce a příplatek za počet obyvatel se poskytne vždy jednou jednomu členu ZM. Výše odměn za jednotlivé funkce byla stanovena v souladu s NV č. 414/2016 Sb. Kontrolou mzdových listů za rok 2017 bylo ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve schválené výši.

Na jednání ZM dne 22. 2. 2017 byla projednávána změna personálního obsazení kontrolního výboru, zvolen byl Ing. Pavel Fojtů, který není členem ZM.

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

Byla provedena kontrola výše vyplacených odměn u členů komise životního prostředí s os.č. 570, 540, 516, 531), u členů sociální komise (os.č. 568, 535, 512, 537), u členů sboru pro občanské záležitosti (os.č. 523, 520, 1040, 575, 529, 573, 404, 521), u členů kontrolního výboru (os.č. 17, 534) a u členů finančního výboru (os.č. 509, 566, 578 a 502), kteří nejsou členy zastupitelstva města. Kontrolou mzdových listů a předložených podkladů k výplatě odměn nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Na jednání Rady města Napajedla bylo dne 13. 12. 2017 usnesením č. 1184/47/37/1/2017 schváleno poskytnutí finančního daru v souladu se zněním § 85, písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (starostce a místostarostovi). Kontrolou mzdových listů těchto zastupitelů bylo ověřeno, že finanční dar byl vyplacen ve schválené výši ve výplatním termínu za prosinec 2017.

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

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

Pokladní doklad

Město vede samostatně pokladnu:

účet 261 0100 - pro příjmy;

účet 261 0200 - pro výdaje;

účet 261 0300 - pro pokladnu NBTH (jedná se o městem založené s. r. o.);

účet 261 0510 – pokladna pro výběr poplatků ze psů (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 0100);

účet 261 0520 – výběr komunálního odpadu (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 0100);

účet 261 0540 – příjmová pokladna stavebního úřadu (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 0100);

Do 31. 12. 2017 vystavilo město 523 pokladních dokladů v příjmové pokladně a 1457 pokladních dokladů ve výdajové pokladně.

Příjmová i výdajová pokladna města byla vedena pomocí programu Fenix, z jednotlivých pokladních dokladů bylo zřejmé konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragrafy a položky. Kontrolovány byly doklady příjmové i výdajové pokladny města. Doklady výdajové pokladny za období srpen - září 2017 a listopad – prosinec 2017 (doklady č. 1090 – 1188, č. 1258 - 1457). Doklady příjmové pokladny za období září 2017 (doklad č. 379 – 401, č. 466 - 492).

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, listopad a prosinec 2017, nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byla provedena kontrola převodů hotovosti z pokladny na běžný účet města a naopak za období září a prosinec 2017, nebyl zjištěn rozdíl. U uvedených transakcí byly finanční prostředky ve stejný den vloženy na běžný účet i do pokladny.

Pokladní kniha (deník)

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

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

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

Zůstatek účtu 261 „Pokladna“ byl v rozvaze a hlavní knize vykázán k 31. 12. 2017 **ve výši 0,00Kč**(všechny pokladny byly k 31. 12. 2017 vynulovány, tj. pokladna příjmová účet 261 0100, pokladna výdajová účet 261 0200, pokladna NBTH účet 261 0300, o které se účtuje mimorozpočtově, pokladna PP psi účet 261 0510, pokladna PP odpad účet 261 0520, pokladna stavební úřad 261 0540).

Kontrola vazby § 6171 pol. 5182 a zůstatku pokladny (při dílčím přezkoumání):

Byla provedena kontrola vazby na výkaz Fin 2-12 M za období 9/2017 na OdPa 6171 pol. 5182 ve výši 111 836,00 Kč, souvztažně na zůstatek pokladny ve výši 104 042,00 Kč (AÚ 261 0100 + AÚ 261 0200 + AÚ 261 0520), byl zjištěn rozdíl ve výši 7 794,- Kč, který byl doložen zůstatkem na účtu 262 0500 ve výši 5 900,- Kč a výdajovým pokladním dokladem č. 1142 ve výši 1 894,- Kč (nesprávně účtováno na pol. 5139, správně mělo být na pol. 5182, bylo opraveno dokladem č. 272 dne 30. 11. 2017).

Příloha rozvahy

Kontrolní skupině byla předložena Příloha rozvahy sestavená v programu FENIX, Výkaznictví, ze dne 2. 3. 2018 sestavená k 31. 12. 2017. 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, 966, 974 a 985, odkontrolována byla návaznost na údaje uvedené v HUK.

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

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

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

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017 (ze dne 2. 3. 2018), aktiva ve výši 815 059 329,71 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 967 748 301,96 Kč.

Účetní doklad

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

Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům výdajového účtu č. 27-1409287339/0800, a to za měsíc srpen a září, prosinec 2017 se zaměřením na správnost účtování, doloženost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

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

Zjištění:

1. Kontrola **porovnála výši odpisů** zaúčtovaných za období roku 2017 (do 30. 9. 2017) na **nákladovém účtu 551** v celkové **výši 16 585 218,75 Kč** s předloženou sestavou „**Účetní odpisy dle skupin a podskupin za účetní období 1-9/2017**“, dle které byly vyčísleny odpisy za účetní období 1-9/2017 ve výši 16 532 348,- Kč.

Byl zjištěn **rozdíl** ve výši **52 870,75 Kč**, který byl odpovědnou pracovnící za oblast majetku doložen.

Jednalo se o „ruční odpisy“ - **doloženo účetními doklady:**

č. 700125 ve výši 4 719,75 Kč – kontrolou karet majetku bylo zjištěno, že byla evidována zbytková hodnota, došlo tak k doúčtování odpisů.

č. 700126 ve výši 13 839,- Kč – kontrolou karet majetku bylo zjištěno, že byla evidována zbytková hodnota, došlo tak k doúčtování odpisů.

č. 700225 ve výši 10 261,- Kč – byl zařazen majetek – chodníky (celkem 304,6 m² v hodnotě 50,- Kč/m²), odpovědnou pracovnící byly dopočítány odpisy od roku 1990 doposud ve výši 10 261,- Kč a v této výši byly také proučtovány.

č. 700231 ve výši 218,- Kč – byl doúčtován odpis za měsíc 7/2017 nově pořízené kuchyňské linky v měsíci červnu, protože odpisování bylo navedeno až od měsíce srpna 2017.

č. 700252 ve výši 24 568,- Kč – byl zařazen majetek – chodníky (celkem 725,7

m2 v hodnotě 50,- Kč/m2), odpovědnou pracovníci byly dopočítány odpisy od roku 1990 doposud ve výši 24 568,- Kč a v této výši byly také proučtovány.

Celkem rozdíl ve výši **53 605,75 Kč**. V porovnání s výše uvedeným rozdílem mezi účetními odpisy a odpisy v modulu majetek byl zjištěn rozdíl ve výši 735,- Kč. Rozdíl byl doložen inventární kartou majetku IČ: 162037, dle kterého bylo zřejmé, že výše odpisů za 4-9/2017 byla ve výši 735,- Kč, toto bylo započteno v sestavě majetku, ale nebylo přeneseno do účetnictví, bude opraveno do konce roku 2017.

Při závěrečném přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla uvedena částka ročních odpisů ve výši 22 032 844,75 Kč, sestava odpisů vykazovala celkovou částku ve výši 21 979 239,- Kč. Rozdíl činí 53 605,75 Kč a byl doložen výše uvedenými doklady. Z uvedeného vyplývá, že částka 735,- Kč byla opravena.

2. Dne 25. 8. 2017 byla uhrazena částka 29 595,- Kč. Doložena byla faktura za mytí oken od dodavatele Peter Kulcsár ve výši 29 959,60 Kč (d.č. F 745). Zaúčtováno bylo na MD 518 (6171/5169). Chybným zaevidováním faktury přijaté bylo uhrazeno a zaúčtováno o 364,- Kč méně. Dopltek ve výši 364,- Kč byl uhrazen 22. 12. 2017.

3. Doložena byla faktura d.č. 839 od Radislava Regera, Holešov za kontrolu hasicích přístrojů ve výši 121,- Kč a za nákup 2 ks hasicích přístrojů ve výši 2 299,- Kč. Celá částka ve výši 2 420,- Kč byla zaúčtována na MD 518 (3613/5169). Správně mělo být celé zaúčtováno na MD 501 (5137), event. rozděleno dle předmětu plnění. Opraveno bylo dokladem č. 297.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh (číselník: syntetické a analytické účty) platný pro rok 2017, tisk 21. 2. 2018. Účtový rozvrh byl sestaven v programu FENIX v členění SU, AU, text a typ dle nabídky účetního programu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolní skupině byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 2. 3. 2018 sestavený k 31. 12. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu k 30. 9. 2017 splněny na 89,2 % (150 528 035,10 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 79,3 % (109 150 134,67 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2017 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 2. 3. 2018.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy města dosáhly výše 150 440 151,99 Kč a náklady činily celkem 108 178 372,67 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 42 261 779,32 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Město neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

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

- účet 681 ve výši 24 457 527,45 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682 ve výši 24 037 603,21 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684 ve výši 41 005 409,60 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686 ve výši 10 381 657,45 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688 ve výši 21 993 466,33 Kč odpovídal součtu položek 1334, 1339,1381,1382 a 1383.

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

- město realizovalo prodej pozemků ve výši 318 973,- Kč (účet 647). Kontrolou vazby na výkaz Fin 2-12 M za období 12/2017 bylo zjištěno, že na příjmové položce 3111 OdPa 3639 byl vykázán příjem z prodeje pozemků ve výši 318 965,- Kč, **rozdíl činí 8,- Kč**.

Doložen byl výdajovým pokladním dokladem č. 461 ze dne 30. 10. 2017, kterým byla vyplacena a zaúčtována vratka za ukončený pronájem ve výši 8,- Kč. Zaúčtováno bylo na příjmovou pol. 3639/3111, **správně měla být částka 8,- Kč zaúčtována na pol. 3639/2131** (d.č. 410463).

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy rozvahy příspěvkových organizací sestavených za období 12/2017:

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu Gordic ze dne 9. 2. 2018.

Aktiva ve výši 3 208 329,82 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 6 446 773,57 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 446 773,57 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 952 353,20 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 190 060,62 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **493 848,09 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní i hospodářskou činnost.

2. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX.

Aktiva ve výši 8 592 453,20 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 15 196 375,81 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 12 668 911,81 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 5 292 765,70 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 153 539,38 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **177 793,85 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní i hospodářskou činnost.

Dům dětí a mládeže Matýsek, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX.

Aktiva netto ve výši 1 812 499,21 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 2 520 111,30 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 2 400 402,30 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 558 665,23 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 34 038,80 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **130 721,52 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní činnost.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX.

Aktiva netto ve výši 4 016 929,64 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 6 910 032,29 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 166 735,29 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 741 021,13 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 144 365,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **222 146,99 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Klub kultury, příspěvková organizace

Rozvaha v programu GOMPEX.

Aktiva ve výši 9 207 769,99 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 15 070 921,06 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 9 587 391,42 Kč na účtech 013, 018, 022 a 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **6 870,80 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX.

Aktiva ve výši 13 601 578,93 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 21 135 922,50 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 13 377 807,09 na účtech 018, 022 a 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši **954 503,19 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní a hospodářskou činnost.

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

Rozvaha v programu Gordic ze dne 4. 4. 2018, za období 12/2017

Aktiva netto ve výši 953 952,31 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 1 751 511,25 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 1 291 209,60 Kč na účtu 018, 022 a 028. Výsledek hospodaření běžného účetního období **zisk** byl vykázán ve výši **30 815,65 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 12/2017.

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu Gordic ze dne 9. 2. 2018.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 15 303 404,82 Kč, výnosy z hl. činnosti 15 777 126,91 Kč a výsledek hospodaření ve výši 473 722,09 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 46 144,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 66 270,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 20 126,- Kč.

Do 31. 12. 2017 bylo na účtu 551 účtováno o odpisech ve výši 0,- Kč.

2. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 28 842 795,37 Kč, výnosy z hl. činnosti 28 906 887,68 Kč a výsledek hospodaření ve výši 64 092,31 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 359 977,80 Kč, výnosy z hosp. činnosti 473 679,34 Kč a výsledek hospodaření ve výši 113 701,54 Kč.

Do 31. 12. 2017 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech v hl. činnosti ve výši 136 880,37 Kč a ve vedlejší činnosti ve výši 1 819,63 Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady v hlavní činnosti činí 5 234 108,48 Kč, výnosy činí 5 364 830,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 130 721,52 Kč.

Do 31. 12. 2017 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 18 612,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 499 170,- Kč.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činí 13 520 932,28 Kč, výnosy 13 743 079,27 Kč a výsledek hospodaření ve výši 222 146,99 Kč.

Do 31. 12. 2017 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 84 657,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 602 327,- Kč.

Klub kultury, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činí 13 058 947,78 Kč, výnosy 13 065 818,58 Kč a výsledek hospodaření ve výši 6 870,80 Kč.

Do 31. 12. 2017 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 978 132,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 788 019,- Kč a na účtu 604 „Výnosy z prodaného zboží“ bylo zaúčtováno celkem 800 940,- Kč.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 15 218 401,36 Kč, výnosy z hl. činnosti 16 097 179,13 Kč a výsledek hospodaření ve výši 878 777,77 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 272 245,58 Kč, výnosy z hosp. činnosti 347 971,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 75 725,42 Kč.

Do 31. 12. 2017 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 1 369 825,84 Kč.

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

Výkaz zisku a ztráty v programu Gordic ze dne 4. 4. 2018.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 3 647 664,51 Kč, výnosy z hl. činnosti 3 676 330,16 Kč a výsledek hospodaření ve výši 28 665,65 Kč.

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

Do 31. 12. 2017 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 80 580,- Kč.

Hospodářský výsledek zřízených PO za rok 2016 a schválení účetních závěrek za rok 2016

1. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2016 a účetní závěrka za rok 2016 byly schváleny na jednání Rady města dne 5. 6. 2017 usnesením č. 988/39/17/1/2017. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2016 ve výši 245 157,69 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 219 157,69 Kč a do fondu odměn ve výši 26 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2017 schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 298 000,- Kč.

2. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2016 a účetní závěrka za rok 2016 byly schváleny na jednání Rady města dne 5. 6. 2017 usnesením č. 989/39/18/1/2017. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2016 ve výši 255 874,05 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 208 874,05 Kč a do fondu odměn ve výši 47 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2017 schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 1 321 800,- Kč z toho převod do fondu investičního ve výši 1 200 000,00 Kč. Dále bylo schváleno čerpání investičního fondu ve výši 1 383 000,- Kč, z toho odvod zřizovateli ve výši 1 200 000,- Kč. A také bylo schváleno čerpání fondu odměn ve výši 75 000,- Kč.

Mateřská škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2016 a účetní závěrka za rok 2016 byly schváleny na jednání Rady města dne 5. 6. 2017 usnesením č. 990/39/19/1/2017. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2016 ve výši 266 147,51 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 237 147,51 Kč a do fondu odměn ve výši 29 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2017 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 300 000,- Kč na převod do fondu investičního. Dále čerpání fondu investičního ve výši 500 000,- Kč, z toho odvod zřizovateli ve výši 500 000,00 Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek

Hospodářský výsledek za rok 2016 a účetní závěrka za rok 2016 byly schváleny na jednání Rady města dne 5. 6. 2017 usnesením č. 992/39/21/1/2017. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2016 ve výši 72 888,64 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 65 488,64 Kč a do fondu odměn ve výši 7 400,- Kč.

Současně bylo pro rok 2017 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 165 000,- Kč, fondu odměn ve výši 10 000,- Kč a investičního fondu ve výši 30 000,- Kč.

Klub kultury Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2016 a účetní závěrka za rok 2016 byly schváleny na jednání Rady města dne 5. 6. 2017 usnesením č. 994/39/23/1/2017. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2016 ve výši 366 098,12 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši, tj. v částce 366 098,12 Kč.

Služby města Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2016 a účetní závěrka za rok 2016 byly schváleny na jednání Rady města dne 5. 6. 2017 usnesením č. 993/39/22/1/2017. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2016 ve výši 885 321,60 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši, tj. v částce 885 321,60 Kč.

Současně bylo pro rok 2017 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 1 505 000,00 Kč.

Pečovatelská služba Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2016 a účetní závěrka za rok 2016 byly schváleny na jednání Rady města dne 5. 6. 2017 usnesením č. 991/39/20/1/2017. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2016 ve výši 29 988,55 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 9 000,- Kč a na úhradu ztráty minulého období ve výši 20 988,55 Kč. Kontrolou výkazu Rozvaha za 9/2017 bylo zjištěno, že na účtu 432 je evidována ztráta z minulých let ve výši 38 570,98 Kč (v roce 2017 došlo k částečnému snížení ztráty z původních 59 559,53 Kč o částku schválenou k úhradě ztráty ve výši 20 988,55 Kč).

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

Byla **provedena kontrola rozdělení HV za rok 2016** do fondů ve vztahu na výkazy zřízených PO, **nebyl zjištěn rozdíl**.

**Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,
odpisový plán
Listiny o založení
právnických osob**

V do 31. 12. 2017 nedošlo u stávajících příspěvkových organizací ke změně zřizovacích listin.

Obchodní společnosti

Město Napajedla má tři obchodní společnosti, ve kterých je 100 % vlastníkem. V roce 2017 (do 31. 12. 2017) nedošlo k žádným úpravám zakladatelských listin. Jedná se o následující společnosti:

- **NBTH, s.r.o.** – společnost byla založena v roce 1999, předmětem její činnosti je zejména výroba a rozvod tepla a správa bytového a nebytového fondu. Rada města v působnosti valné hromady společnosti NBTH, s.r.o. dne 4. 6. 2014 usnesením č. 74/1513/2014 schválila úplné znění zakladatelské listiny společnosti NBTH, s.r.o. spočívající v přizpůsobení tohoto dokumentu novému občanskému zákoníku a zákonu o obchodních korporacích. Dle výpisu z obchodního rejstříku je základní kapitál společnosti ve výši 14 505 000,- Kč.
- **Technická správa města, s.r.o.** – společnost byla založena v roce 2000,

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

- **NTV cable, s.r.o.** – společnost byla založena v roce 1997, předmětem činnosti organizace je výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení. Dle výpisu z obchodního rejstříku je základní kapitál společnosti ve výši 10 500 000,- Kč. Rada města v působnosti valné hromady společnosti NTV cable s.r.o. dne 4. 6. 2014 usnesením č. 74/1515/2014 schválila úplné znění zakladatelské listiny společnosti NTV cable s.r.o. spočívající v přizpůsobení tohoto dokumentu novému občanskému zákoníku a zákonu o obchodních korporacích. Dále bylo schváleno navýšení základního kapitálu v roce 2014 o částku 1,0 mil. Kč a to 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.

Vklady do založených společností odpovídají údajům uvedeným na účtu 061 - „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ v celkové výši 31 315 000,00 Kč, ověřeno na rozvahu za 12/2017.

Darovací smlouvy Kontrolou bylo zjištěno, že na jednání Rady města dne 18. 1. 2017 byl usnesením č. 832/34/26/1/2017 schválen z rozpočtu města Napajedla **seniorům finanční dar na dopravu pro rok 2017 formou jednorázové dotace ve výši 300,- Kč**. Finanční dar je určen občanům, kteří mají zapsaný trvalý pobyt ve městě Napajedla a v roce 2017 dosáhnou minimálně 70 let věku. Soupis občanů splňujících uvedené podmínky byl uveden jako příloha uvedeného usnesení.

Dále bylo kontrolou výdajové pokladny za měsíc září ověřeno vyplacení těchto příspěvků u výdajových pokladních dokladů č. 1144, 1145, 1146, 1148, 1152, 1153, 1154, 1156, 1157, 1159, 1162, 1172, 1173, 1176, 1177, 1179, 1180, 1184 všechny byly správně účtovány na pol. 5492. Součástí byly vždy Darovací smlouvy uzavřené téhož dne, jak byla vyplacena jednorázová dotace z pokladny města.

Dohody o pracovní činnosti V platnosti zůstala pro rok 2017 dohoda o pracovní činnosti, jejímž předmětem je doručování pošty MěÚ (os.č. 112). Dohoda je sjednána na dobu neurčitou.

Dohody o provedení práce Město Napajedla uzavírá tradičně řadu dohod o provedení práce. Kontrola byla provedena u následujících dohod o provedení práce vyplacených v měsíci srpnu a září 2017. Jednalo se o dohodu na zpřístupnění radniční věže (os.č. 285, 286), na korekturu textů do Napajedelských novin (os.č. 83), architektonický dohled dle zadání zaměstnavatele (os.č. 158), na údržbu auta (os.č. 179, 215), hudební doprovod při slavnostních obřadech (os.č. 273, 97, 278, 86, 281, 283, 275) - odměny jsou vypláceny ve výši 200 Kč/obřad, za ošatné 300 Kč/den a jako přednášející 150 Kč/obřad. Dále byla doložena dohoda na zdravotnickou službu při vítání občánků (os.č. 279) – odměna 150 Kč/obřad a ošatné 300 Kč/den. Kontrolou byly porovnány výkazy práce jednotlivých zaměstnanců ve vazbě na uzavřené dohody o provedení práce a na mzdové listy, 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 2017 nebo jednorázovou akci v roce 2017 byla zveřejněna na úřední desce města v období 19. 10. 2016 až 21. 11. 2016. Zásady pro poskytování finanční podpory z rozpočtu města Napajedla schválilo ZM dne 24.

6. 2015 usnesením č. 5/78/2015. Přidělení dotací z rozpočtu města Napajedla na rok 2017 bylo radou schváleno dne 1. 2. 2017, zastupitelstvem bylo schváleno dne 22. 2. 2017. Konkrétní výše jednotlivých příspěvků byla uvedena v samostatné příloze. Ve všech případech je požadováno vyúčtování dotace do 31. 1. 2018 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace.

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

Byl předložen šanon, ve kterém jsou abecedně zakládány Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na rok 2017 včetně žádostí a dalšího podkladového materiálu (přehled akcí, vyúčtování) a dále Smlouvy darovací. Dotace byly poskytovány na nejrůznější účely. Celkový objem žádostí o poskytnutí dotace byl ve výši 4 663 700,- Kč, schváleno bylo poskytnutí dotací v celkové výši 4 075 700,- Kč. Schválené dotace byly v roce 2017 vyplaceny v celkové výši 3 920 200,- Kč a na základě darovacích smluv bylo vyplaceno celkem 155 500,- Kč. Předloženo bylo celkem 31 veřejnoprávních a 16 darovacích smluv. Doložen byl soupis vyplacených dotací, ve kterém je uveden příjemce dotace, jím požadovaná částka, částka schválená, účel využití dotace, datum vyplacení dotace a informace o podaném vyúčtování.

Ve většině případů jsou finanční prostředky zasílány žadateli do 14 dnů od podpisu smlouvy. Ve smlouvách je rovněž uvedeno datum schválení dotace v zastupitelstvu města, případně v Radě města.

V případě darovacích smluv není požadováno předložení prvotních dokladů prokazujících čerpání dotace. Žádosti předložené v roce 2017 i uzavřené veřejnoprávní smlouvy obsahovaly náležitosti dle ust. § 10a) z.č. 250/2000 Sb.

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

- Junák-český skaut, středisko Jerry Hodného Napajedla – 90 000,- Kč na táborové vybavení a provozní náklady
- M2M, z.s. – 303 000,- Kč na provoz klubovny pro mládež DOK 13
- Robert Haleš – 50 000,- Kč na pronájem časomíry na závody MTB
- 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 – 1 734 000,- Kč na pokrytí nákladů na činnost
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 375 000,- Kč na pokrytí provozních nákladů
- Tělocvičná jednota Sokol Napajedla – 360 000,- Kč na pokrytí provozních nákladů
- Tenisový klub Napajedla – 100 000,- Kč na sportovní činnost, pronájem tělocvičny apod.
- Volejbalový klub Napajedla – 120 000,- Kč na sportovní činnost, materiální zabezpečení.

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

Výzva pro poskytovatele **sociálních služeb** k podání žádosti o dotaci k zajištění financování neinvestičních výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v roce 2017 byla na úřední desce města zveřejněna v období 2. 11. 2016 až 6. 12. 2016. Žádosti týkající se financování sociálních služeb pro rok 2017 byly poskytnuty v celkové výši 427 300,- Kč, a to šesti žadatelům. Žádosti o poskytnutí dotací do 50 tis. Kč schvaluje rada města (schváleno 1. 2. 2017 a 11. 10. 2017), žádosti nad 50 tis. Kč schvaluje zastupitelstvo města (22. 2. 2017). Dotace byly poskytnuty následujícím subjektům: Charita sv. Anežky Otrokovice (VPS č. 379 - 60 700,- Kč), „Hvězda z.ú.“ (VPS č. 377 - 21 800,- Kč), Domov pro Seniory Napajedla (VPS č. 378 - 250 000,- Kč), Naděje Otrokovice (VPS č. 375 - 48 100,-

Kč), ONYX, obč.sdružení (VPS č. 376 - 24 200,- Kč) a Středisko rané péče Educo (VPS č. 41 - 22 500,- Kč). Ve všech případech je požadováno vyúčtování dotace do 28. 2. 2018 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace. V případě částky přesahující 50 tis. Kč bylo překontrolováno vyvěšení VPS na webových stránkách města.

Na jednání ZM dne 20. 9. 2017 bylo schváleno poskytnutí dotace společnosti SOKOLA s.r.o. ve výši 200 000,- Kč z rozpočtu města Napajedla (poskytnuto MK z Programu regenerace MPR a MPZ) na provedení opravy fasády na objektu Masarykovo náměstí 65 v Napajedlích („Hrubá hospoda“), město má povinnost přispívat min. 10 %, tj. 69 000,- Kč. Schválena byla smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 269 000,- Kč. Povinnost předložení vyúčtování je stanovena do 10. 1. 2018. Vyplaceno bylo 21. 12. 2017.

Kontrolu vyúčtování dotací provádí odpovědná pracovnice finančního odboru, která doloží do složek ke konkrétním dotacím tiskopis „Kontrola vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2017“. Vyúčtování bylo do 31. 12. 2017 předloženo pouze čtyřmi příjemci dotací. Bylo doloženo provedení kontroly vyúčtování poskytnuté dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město čerpalo v roce 2017 následující účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Účel	Kč
13013	Dotace na VPP (4116)	60 000,-
13015	Dotace na sociální práci (4116)	349 500,-
33063	Dotace MŠMT (4116)	378 068,40
33063	Dotace MŠMT (4116)	499 327,80
33063	Dotace MŠMT (4116)	687 439,80
00090	Dotace na divadelní festival (4122)	45 628,-
34054	Regen.měst.památ.rezervací-NIV(4116)	200 000,-
00000	Dotace od obcí (4121)	54 800,-
13305	Dotace na pečovatelskou službu (4122)	2 144 000,-
00120	Dotace na Bezpečně v provozu (4122)	26 732,-
14004	Dotace od krajů – SDH (4116)	51 200,-
98008	Dotace na volbu prezidenta (4111)	30 000,-
98071	Dotace na volby (4111)	177 000,-

ÚZ 33063 Dotace pro MŠ (4116)

Z prostředku MŠMT získalo město Napajedla v rámci programu Výzkum, vývoj a vzdělávání pro svoji příspěvkovou organizaci Mateřská škola Napajedla neinvestiční dotaci ve výši 378 068,40 Kč. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 19. 7. 2017, přeposlána škole byla dne 25. 7. 2017 (3111/5336).

ÚZ 33063 Dotace pro 1.Základní školu (4116)

Z prostředků MŠMT získalo město Napajedla v rámci programu Výzkum, vývoj a vzdělávání pro svoji příspěvkovou organizaci 1.základní škola Napajedla neinvestiční dotaci ve výši 499 327,80 Kč. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 11. 8. 2017, přeposlána škole byla dne 31. 8. 2017 (3113/5336).

ÚZ 33063 Dotace pro 2.Základní školu (4116)

Z prostředku MŠMT získalo město Napajedla v rámci programu Výzkum, vývoj a vzdělávání pro svoji příspěvkovou organizaci 2. Základní škola Napajedla neinvestiční dotaci ve výši 687 439,80 Kč. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 9. 10. 2017, přeposlána škole byla dne 21. 11. 2017 (3113/5336).

ÚZ 00120 Dotace na Bezpečně v provozu (4122)

Z prostředků Zlínského kraje získalo město neinvestiční účelovou dotaci ve výši 29 708,- Kč pro Dům dětí a mládeže Matýsek na projekt s názvem Bezpečně v

provozu. Finanční prostředky v celkové výši 26 732,- Kč byly konečnému příjemci přeposlány dne 25. 7. 2017 a 18. 9. 2017 (3421/5336). Zbývající část ve výši 2 976,- Kč byla městu připsána na účet až v roce 2018.

ÚZ 14004 Dotace na SDH

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím Zlínského kraje byla městu z rozpočtu MV poskytnuta dotace na odbornou přípravu a věcné vybavení jednotky SDH ve výši 51 200,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 17. 10. 2017. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od WISS CZECH, s.r.o. za nákup žebříku ve výši 24 187,90 Kč, dále fakturou od Prabos plus a.s. ve výši 8 390,- Kč, fakturou od LARGO CZ, s.r.o. za nákup motorové pily ve výši 14 100,- Kč a fakturou za nákup přilby a lampy ve výši 11 928,- Kč. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 24. 8. 2017. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s nákupem služeb (9 136,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (16 208,80 Kč) a poskytnutím stravného (4 510,- Kč). Dotace byla vyčerpána v plné výši. Prvotní doklady byly doloženy.

ÚZ 98071 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 177 000,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 3. 10. 2017. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (112 887,- Kč), úhradou refundace (1 777,- Kč), pronájmem volební místnosti (14 680,- Kč), nákupem služeb (10 145,20 Kč), zpracováním dat (7 865,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (7 859,53 Kč) a poskytnutím stravného (8 050,- Kč). Prvotní doklady byly doloženy. Celkové čerpání bylo prokázáno ve výši 163 263,73 Kč, vratka 13 736,27 Kč byla zaslána dne 31. 1. 2018.

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 2017 účelovou dotaci ve výši 200 000,- Kč. Dotace byla určena na obnovu nemovité kulturní památky – Měšťanského domu č.p. 65 – „Hrubé hospody“ v městské památkové zóně Napajedla, konkrétně na obnovu uliční fasády jejímu vlastníkovi společnosti SOKOLA s.r.o. Město na výše uvedený účel přispěje ze svého rozpočtu částkou 69 000,- Kč. Částka 200 000,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 7. 9. 2017.

Doložena byla VPS o poskytnutí dotace na rok 2017 č. VSD 00430 ze dne 11. 10. 2017, dle které bylo příjemci SOKOLA s.r.o. přislíbeno celkem 269 000,- Kč. Povinnost vyúčtování dotace byla stanovena do 10. 1. 2018. Dotace byla vyplacena 21. 12. 2017, zaúčtována byla na § 3322/5213.

ÚZ 00000 Dotace od obcí

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

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

Z prostředků MPSV byla prostřednictvím ZK na účet města připsána dotace ve výši 349 500,- Kč, která byla určena na výkon sociální práce s výjimkou agendy sociálně-právní ochrany dětí pro rok 2017. Částka 349 500,- Kč byla připsána na účet města dne 5. 6. 2017 a byla zapojena do rozpočtu města. Celkem město žádalo o dotaci ve výši 495 000,- Kč. Dotace byla použita na úhradu mezd.

ÚZ 13305 Dotace na pečovatelskou službu (pol. 4122)

Město získalo na základě VPS č. D/0120/2017/SOC o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu Zlínského kraje ze dne 20. 2. 2017 finanční prostředky na zajištění dostupnosti sociálních služeb ve Zlínském kraji ve výši 1 577 900,- Kč. Dodatkem č. 1 byla zvýšena dotační částka na 1 811 500,- Kč, z toho minimálně 369 200,- Kč je určeno na platy a jejich navýšení. Tyto finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 27. 2. 2017 ve výši 946 740,- Kč, dne 20. 6. 2017 ve výši 631 160,- Kč a dne 16. 10. 2017 ve výši 233 600,- Kč a byly zapojeny do rozpočtu města. Dotace byla použita na úhradu mezd a soc. a zdravotního pojištění. Přeposláno pečovatelské službě bylo dne 24. 3. 2017 a 26. 6. 2017 (4351/5336).

Dodatkem č. 2 ze dne 30. 11. 2017 byla celková částka určená na financování Pečovatelské služby Napajedla, p.o. zvýšena na částku 2 144 000,- Kč.

Dne 11. 12. 2017 byla na účet města připsána částka 332 500,- Kč, přeposláno pečovatelské službě bylo 15. 12. 2017.

ÚZ 00090 Dotace na divadelní festival (pol. 4122)

Z prostředků ZK obdrželo město neinvestiční účelovou dotaci ve výši 45 628,- Kč na projekt „59. Divadelní festival ochotnických souborů Napajedla“. Jednalo se o průtokovou dotaci určenou pro Klub kultury Napajedla, p.o. Finanční prostředky byly na účet města připsány dne 31. 8. 2017, přeposlány konečnému příjemci dotace byly 26. 10. 2017 (pol. 3392/5336).

ÚZ 13013 Dotace na nové pracovní místo (4116)

Na základě Dohody o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze SR a Evropského sociálního fondu ze dne 21. 11. 2016 získalo město v roce 2017 příspěvek ve výši 60 000,- Kč na pracovní místo referent stavebního úřadu.

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 26. 4. 2017 schválilo ZM usnesením č. 15/202/2017 **prodej** pozemku p.č. 5745/12 o výměře 42 m² p. **Jakubu Čížovi** za cenu dle znaleckého posudku č. 5444/16/2014 Ing. Lubomíra Kostky, na základě smlouvy o uzavření budoucí kupní smlouvy ze dne 5. 11. 2014 a dodatku č. 1 k této smlouvě ze dne 16. 12. 2016. Kupní cena činila 300,- Kč/m², celková cena pozemku byla ve výši 12 600,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl na úřední desce zveřejněn v období 28. 3. 2017 – 12. 4. 2017. Kupní cena byla uhrazena před podpisem smlouvy, podíl za vyhotovení znaleckého posudku činil 2 420,- Kč. Návrh na vklad byl podán k 19. 6. 2017. Odúčtováno z účtu 031 0440 bylo dokladem č. 700217 ve výši 12 600,- Kč.

Byla předložena Kupní smlouva ze dne 4. 10. 2017, na základě které město prodalo **paní Krismer** spoluvlastnický podíl id. 62/1680 na pozemku p.č.st. 2484 a spoluvlastnický podíl 62/1680 na pozemcích p.č. 130/49 - p.č. 130/55, p.č. 130/69 – p.č. 130/75. Cena byla stanovena ve výši 500,- Kč/m². Celková cena činila 12 271,- Kč a byla uhrazena do pokladny prodávajícího před podpisem smlouvy. Podíl na nákladech za vyhotovení geometrického plánu činil 622,- Kč a byl uhrazen rovněž před podpisem smlouvy. Záměr prodeje pozemku pod bytem byl zveřejněn na úřední desce města v období 21. 7. – 7. 8. 2017. Zastupitelstvo města schválilo prodej na svém jednání dne 20. 9. 2017. Účinky návrhu na vklad nastaly k 13. 10. 2017. Pozemek bude vyřazen z majetku jednorázově až po prodeji všech podílů pod byty.

Byla předložena Kupní smlouva ze dne 24. 5. 2017, na základě které město prodalo **paní Kurové** spoluvlastnický podíl id. 39/2052 na pozemku p.č.st. 2035. Cena byla stanovena ve výši 500,- Kč/m². Celková cena činila 9 028,- Kč a byla uhrazena do pokladny prodávajícího před podpisem smlouvy. Podíl na nákladech za vyhotovení geometrického plánu činil 590,- Kč a byl uhrazen rovněž před podpisem smlouvy. Záměr prodeje pozemku pod bytem byl zveřejněn na úřední desce města v období 11. 11. – 28. 11. 2016. Zastupitelstvo města schválilo prodej na svém jednání dne 30. 11. 2016. Pozemek dosud nebyl odúčtován z majetku města, neboť dosud nebyl odprodán celý.

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

Dne 24. 5. 2017 byla uzavřena kupní smlouva, na základě které město získalo **od MUDr. Pokludové** pozemek p.č. 6593/26 o výměře 22 m² a pozemek p.č. 6593/28 o výměře 63 m². Cena pozemků byla stanovena znaleckým posudkem Ing. Lubomíra Kostky ve výši 369,- Kč/m². Dohodnutá kupní cena tedy činila celkem 31 365,- Kč. Dále město uhradilo poplatek 1 000,- Kč za provedení vkladu do KN. Právní účinky vkladu nastaly k 26. 5. 2017. Pozemek p.č. 6593/26 byl na účet 031 0440 zaveden ve výši 8 996,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících (d.č. 700164). Pozemek p.č. 6593/28 byl na účet 031 0440 zaveden ve výši 24 125,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících (d.č. 700165).

Dne 2. 6. 2017 byla uzavřena kupní smlouva, na základě které město získalo **od Martiny Petříkové** pozemek p.č. 6593/38 o výměře 96 m². Cena pozemků byla stanovena znaleckým posudkem Ing. Lubomíra Kostky ve výši 369,- Kč/m². Dohodnutá kupní cena tedy činila celkem 35 424,- Kč. Dále město uhradilo poplatek 1 000,- Kč za provedení vkladu do KN. Právní účinky vkladu nastaly k 6. 6. 2017. Pozemek p.č. 6593/38 byl na účet 031 0440 zaveden ve výši 36 802,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících (d.č. 700162).

Dne 24. 5. 2017 byla uzavřena kupní smlouva, na základě které město získalo **od Renaty Rozsivalové ak.mal.** pozemek p.č. 6593/29 o výměře 80 m². Cena pozemků byla stanovena znaleckým posudkem Ing. Lubomíra Kostky ve výši 369,- Kč/m². Dohodnutá kupní cena tedy činila celkem 7 380,- Kč. Dále město uhradilo poplatek 1 000,- Kč za provedení vkladu do KN. Právní účinky vkladu nastaly k 26. 5. 2017. Pozemek p.č. 6593/29 byl na účet 031 0440 zaveden ve výši 8 758,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících (d.č. 700167).

Smlouva o bezúplatném převodu akcií

Kontrola byla předložena **Smlouva o bezúplatném převodu listinných akcií** ze dne 16. 5. 2017 uzavřená mezi ČR – Ministerstvem financí a Městem Napajedla. Na základě této Smlouvy bylo Městu Napajedla převedeno celkem **12 ks akcií v listinné podobě** s pořadovým číslem 962 483 – 962 494.

Tato Smlouva byla schválena na jednání zastupitelstva města dne 26. 4. 2017, usnesením č. 15/212/2017.

Doloženo bylo také **písemné sdělení** ze dne 14. 2. 2017, dle kterého na základě schváleného privatizačního projektu č. 50583 byl o částku 276 tis. Kč navýšen základní kapitál společnosti Vodovody a kanalizace Zlín, a.s. vkladem části majetku státního podniku Jihomoravské vodovody a kanalizace s.p. s privatizací akcií způsobem určeným v rozhodnutí MF ČR č.j. 41/58291/98 ze dne 13. 10. 1998, tj. bezúplatným převodem na 38 měst a obcí. Dle tohoto rozhodnutí o privatizaci náleží Městu Napajedla 12 kusů akcií společnosti Vodovody a kanalizace Zlín, a.s. v listinné podobě, o nominální hodnotě 1 000,- Kč.

Dále byl doložen **Protokol ze dne 24. 8. 2017 o předání 12 ks akcií** č. 962 483 – 962 494, o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč znějící na jméno, vydané v listinné podobě, akciové společnosti Vodovody a kanalizace Zlín, a.s., se sídlem Zlín, třída Tomáše Bati 383, PSČ 760 49, IČ 49454561. Akcie byly předány na základě výše uvedené Smlouvy o bezúplatném převodu listinných akcií ze dne 16. 5. 2017.

Do účetnictví města Napajedla byly bezúplatně převedené akcie **zaúčtovány dokladem č. 208** ze dne 24. 8. 2017, ve výši 12 000,- Kč, **MD 069/DAL 401**.

V době kontroly byly akcie v listinné podobě **předány společnosti Vodovody a kanalizace Zlín, a.s.** (doloženo Protokolem o předání a převzetí akcií ze dne 14. 9. 2017) a **byly určeny k zaknihování** na majetkové účty. Zaknihování akcií v době závěrečného přezkumu nebylo provedeno v důsledku prodlení některých akcionářů.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byly předloženy tři šanonony s názvem Úřední deska 2017, ve kterých jsou chronologicky zakládány veškeré písemnosti vyvěšované na úřední desce města s uvedením data vyvěšení a sejmutí konkrétní písemnosti, tj. včetně písemností vztahujících se k nakládání s obecním majetkem. Konkrétní termíny zveřejnění jsou uvedeny u příslušných písemností uvedených v části Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod). Všechny záměry prodeje byly zveřejněny také na elektronické úřední desce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 město organizovalo několik výběrových řízení, předmětem kontroly byly námátkou vybrané dvě z nich:

Stavební úpravy chodníku v ul. Palackého a stavební úpravy chodníku v ul. Zábrani – 2.etapa

Jednalo se o zakázku malého rozsahu na stavební práce, kterou si organizovalo město ve vlastní režii. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena při součtu obou staveb. Výzva k podání nabídky byla zaslána třem společnostem, které také podaly svoji nabídku. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti TRADIX realizace s.r.o., Staré Město s cenou ve výši 3 050 047,- Kč vč. DPH. Rada schválila výběr dodavatele na svém jednání dne 17. 5. 2017.

Smlouva o dílo na akci Stavební úpravy chodníku v ul. Palackého byla s vybraným uchazečem podepsána dne 6. 6. 2017. Termín plnění byl sjednán k 31. 8. 2017, cena díla byla ve výši 1 926 527,- Kč vč. DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele 7. 6. 2017.

Smlouva o dílo na akci Stavební úpravy chodníku v ul. Zábrani – 2.etapa byla s vybraným uchazečem podepsána dne 6. 6. 2017. Termín plnění byl sjednán k 31. 8. 2017, cena díla byla ve výši 1 123 520,- Kč vč. DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele 7. 6. 2017.

Šatní skříňky pro 2. ZŠ Napajedla

Jednalo se o zakázku malého rozsahu na stavební práce, kterou si organizovalo město ve vlastní režii. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla zaslána pěti společnostem, z nichž tři také podaly svoji nabídku. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti ENPRAG, s.r.o., Praha s cenou ve výši 668 116,- Kč vč. DPH. Termín plnění byl sjednán na 30. 8. 2017. Rada schválila výběr dodavatele na svém jednání dne 5. 6. 2017. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 16. 6. 2017, zveřejněna na profilu zadavatele byla 19. 6. 2017.

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

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou bylo zjištěno, že do 31. 12. 2017 byly schváleny následující směrnice:

Rozpočet a způsob čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2017, schváleno RM dne 18. 1. 2017, usnesením č. 389/34/35/1/2017, účinnost od 19. 1. 2017.

Dodatek č. 2 ke Směrnici o finanční kontrole, schváleno RM dne 18. 1. 2017, usnesením č. 831/34/25/1/2017, účinnost od 18. 1. 2017.

Zásady krátkodobého a opakovaného pronajímání nebytových prostor ve vlastnictví města Napajedla, aktualizace 2017. Schváleno RM dne 15. 3. 2017, usnesením č. 879/36/18/1/2017, účinná od 1. 4. 2017.

Směrnice pro přijímání a vyřizování stížností a petic, schváleno RM dne 5. 4. 2017, usnesením č. 936/37/38/1/2017, účinná od 1. 5. 2017.

Směrnice o postupu při doručování písemností určeným zaměstnancem města Napajedla, schváleno tajemnicí dne 8. 6. 2017, účinnost od 1. 7. 2017.

Směrnice – Vedení finančních prostředků a správa ostatního majetku opatrovanců. Schváleno tajemnicí dne 17. 7. 2017, účinnost od 1. 8. 2017.

Směrnice o pravidlech rozpočtového procesu, schvalování a rozdělování hospodářského výsledku a vykazování údajů o hospodaření u příspěvkových organizací města Napajedla, schváleno RM dne 30. 8. 2017, usnesením č. 1088/42/31/1/2017, účinnost od 1. 9. 2017.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Výsledky kontrol zřízených organizací

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

- **1. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 22. 8. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2017 (dokladová kontrola, namátková fyzická kontrola inventarizace čisticích prostředků ke dni 22. 8. 2017, účetní závěrka k 30. 6. 2017, účetní doklady). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 22. 8. 2017, dle které nebyly zjištěny nedostatky (doporučeno pouze přeúčtování na jiné nákladové účty u dvou přijatých faktur).

- **2. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 5. 5. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období 2016 (inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni, účetní závěrka 2016). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 5. 2017, dle které nebyly zjištěny nedostatky. Dále byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 12. 9. 2017, která byla provedena téhož dne (12. 9. 2017). Předmětem kontroly bylo účetní období 2017 (ověření zjištění a doporučení z veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 5. 2017, výběr účtů a interní doklady).

Za druhé pololetí roku 2017 byla provedena kontrola 13. 4. 2018. Předmětem kontroly bylo účetní období roku 2017 (ověření zjištění a doporučení z veřejnosprávní kontroly ze dne 12. 9. 2017, zveřejňování rozpočtu, účetní závěrka k 31. 12.). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 4. 2018, dle které byly uvedeny doporučení ke konkrétním oblastem.

- **Mateřská škola Napajedla**, kontrola provedena dne 17. 8. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2017 (průběžná inventarizace majetku, účetní doklady leden – červen 2017, rozpočtová odpovědnost). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 17. 8. 2017, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **Služby města Napajedla**, kontrola provedena dne 16. 8. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2017 (přírůstky dlouhodobého majetku za období leden – červen 2017, účetní doklady leden – červen 2017, rozpočtová odpovědnost). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16. 8. 2017, dle které nebyly zjištěny nedostatky (pouze vysvětlení k faktuře uvedené ve zprávě).

- **Dům dětí a mládeže Matýsek**, kontrola provedena dne 18. 8. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2017 (účetní doklady – vnitřní doklady, pokladní doklady, bankovní výpisy, přijaté faktury, vydané faktury, účetní závěrka k 30. 6. 2017). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 8. 2017, dle které nebyly zjištěny nedostatky (pouze drobné nedostatky a doporučení ve zprávě).

Za druhé pololetí roku 2017 byla provedena kontrola dne 17. 10. 2017.

Předmětem kontroly bylo účetní období leden – září 2017 (účetní doklady – vnitřní doklady, pokladní doklady, bankovní výpisy, přijaté faktury, vydané faktury, hlavní kniha k 30. 9. 2017, ověření nápravy z 18. 8. 2017). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 17. 10. 2017, dle které byly zjištěny nedostatky uvedené přímo ve Zprávě, současně byl navržen postup k jejich nápravě.

- **Klub kultury Napajedla**, kontrola provedena dne 13. 7. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2017 (namátková fyzická inventarizace zásob k 13. 7. 2017, dokladová kontrola vybraných položek, stav zásob na skladě k 13. 7. 2017). Byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 7. 2017, dle kterého bylo zjištěno, že nelze správně identifikovat skladové zásoby dle označení v inventurním soupisu se skutečným stavem. Dále bylo doporučeno uvádět do inventurního soupisu odpovídající měrné jednotky.

- **Pečovatelská služba Napajedla**, kontrola provedena dne 28. 12. 2017. Předmětem kontroly bylo účetní období 2017, ověření výše výnosů k 28. 12. 2017 a odhad k 31. 12. 2017, dále ověření výše nákladů k 28. 12. 2017 a odhad k 31. 12. 2017, dokladová kontrola vybraných položek. Dle předložené Zprávy o výsledku veřejnosprávní kontroly nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Zastupitelstva města Napajedla, která se uskutečnila dne 22. 2., 26. 4., 21. 6. a 20. 9. 2017. V rámci závěrečného přezkumu byl předložen zápis ze zasedání ZMN konaného dne 29. 11. 2017. 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 závěrečného přezkumu předloženy zápisy z jednání Rady města Napajedla, která se uskutečnila dne 25. 10., 8. 11. a 13. 12. 2017.

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 18. 1. 2017, usnesením č. 839/34/35/1/2017 **Rozpočet a způsob čerpání fondu zaměstnavatele pro rok 2017**. Do 31. 12. 2017 nebyla provedena žádná aktualizace uvedeného Rozpočtu a způsobu čerpání fondu zaměstnavatele na rok 2017. Na čerpání se podílí zaměstnanci města a dlouhodobě uvolnění členové zastupitelstva. Z fondu lze poskytovat příspěvek na stravování, dary, příspěvky na penzijní, sociální výpomoc a příspěvek na odívání. Podle pravidel pro čerpání zaměstnavatel neposkytne příspěvky zaměstnancům v případě práce na dohodu, obdržení výpovědi, zrušení pracovního poměru nebo je-li zaměstnanec na mateřské či rodičovské dovolené.

Pro účtování počátečních stavů sociálního fondu je používán účet 419 1000 (k 1. 1. 2017 byl zůstatek 45 959,68 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. 2017 byla proučtována tvorba ve výši 314 362,04 Kč, včetně připsaných úroků, rovnalo se obratu na straně Dal uvedeného účtu) a použití na účtu 419 1050 (k 31. 12. 2017 zůstatek 325 658,00 Kč, který se rovnal obratu na straně MD). Prostředky fondu zaměstnavatele jsou vedeny na **samostatném bankovním účtu** č. 1409286379/0800, jeho **zůstatek k 31. 12. 2017** – ověřeno na výpis č. 34, byl vykázán ve výši 34 663,72 Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu **236 1000**.

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

Tvorba fondu byla účtována na účtu 419 1010, do 31. 12. 2017 v celkové výši **314 362,04 Kč**, z toho byl zaúčtován základní příděl ve výši 314 323,- Kč, a úroky ve výši 39,04 Kč.

Dle skutečných mzdových prostředků – podklady od odpovědného pracovníka PaM (FKSP dle nákladových středisek) byla tvorba základního přídělu do fondu za rok 2017 (do 31. 12. 2017) **v celkové výši 314 996,- Kč** (za období 1/2017 – 9/2017 a za období 10/2017 – 12/2017).

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 2017 (do 31. 12. 2017) základní příděly** do fondu v částkách: 25 000,- Kč (26.1.), 25 000,- Kč (23.2.), 25 000,- Kč (21.3.), 25 000,- Kč (19.4.), 25 000,- Kč (24.5.), 20 000,- Kč (21.6.), 30 000,- Kč (19.7.), 25 000,- Kč (31.8.), 25 000,- Kč (20.9.), 25 000,- (9.10.), 26 000,- (20.11.), 20 000,- (8.12.), 18 323,- (20.12.). Celkem tedy příděly do fondu za rok 2017 (do 31. 12. 2017) ve výši **314 323,- Kč**.

Kontrola konstatuje, že v roce 2017 byla **provedena tvorba ve výši 314 323,- Kč, přestože dle předložených dokladů od odpovědné pracovnice PaM měla být tvorba ve výši 314 996,- Kč. Rozdíl ve výši 673,- Kč.**

Čerpání fondu je účtováno na 419 1050, k 31. 12. 2017 bylo vynaloženo celkem **325 658,- Kč**, z této částky činil příspěvek na penzijní nebo životní připojištění celkem 90 500,- Kč (nárok ve výši 250,- Kč), dále byl vyplacen příspěvek na stravování v celkové výši 108 248,- Kč (hodnota stravenky je 90,- Kč, zaměstnavatel poskytuje 49,- Kč, z fondu zaměstnavatele je poskytován příspěvek 14,- Kč a zaměstnanec i uvolněný člen zastupitelstva hradí 27,- Kč). Z fondu zaměstnavatele byl dále poskytován příspěvek na odívání (vynaloženo bylo celkem 100 000,- Kč), věcné dary u příležitosti životního jubilea (celkem 4 000,- Kč). Dále byly hrazeny poplatky za vedení účtu v celkové výši 1 341,- Kč, které jsou výdajem fondu. Dále byly hrazeny faktury za vstupné, exkurzi a dopravu a občerstvení zaměstnanců města ve výši 21 569,- Kč.

Dle předložené sestavy „Výběr mzdových položek – 1/2017“ od odpovědného pracovníka PaM byl zjištěn **celkový nárok na příspěvek na odívání** (i položkově za jednotlivá střediska), a to **ve výši 101 500,00 Kč** (do 30. 9. 2017 bylo proúčtováno celkem z účtu soc. fondu 100 000,- Kč příspěvek na odívání, částka ve výši 1 500,- Kč byla poskytnuta pěti lidem, kteří v průběhu roku 2017 oddávali snoubence).

Bylo namátkově ověřeno na mzdové listy, že příspěvky na ošatné byly v roce 2017 zahrnuty do mezd a zdaněny.

Rovněž byly doloženy podklady pro zaúčtování příspěvku na stravné. Stravné je poskytováno zpětně. Na základě podkladů o odpracované době za předchozí měsíc je vypracována rekapitulační tabulka, ve které je u každého zaměstnance uveden nárok na počet stravenek a vyčíslena částka k úhradě (27,- Kč/stravenku). Na základě celkového počtu stravenek za všechny zaměstnance je objednan přesný počet stravenek na daný měsíc, který je následně vydán zaměstnancům. Účet 263 tedy na konci měsíce vykazuje vždy nulovou hodnotu. Byla provedena kontrola za odpracované měsíce červenec a srpen 2017, nebyl zjištěn rozdíl.

Kontrola: 419 1000 + 419 1010 – 419 1050 = **34 663,72 Kč**, což odpovídalo konečnému stavu k 31. 12. 2017 **účtu 419** a účtu 236 1000 dle HUK a rozvahy za 12/2017.

Kontrola konstatuje, že čerpání fondu probíhalo dle pravidel Rozpočtu a způsobu čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2017.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Napajedla za rok 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,92 %
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 27. dubna 2018

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor

.....
podpis

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

Ing. Irena Brabcová, starostka města Napajedla, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 27. dubna 2018

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. 2017

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	96 500 400	99 500 400	123 245 804,04
Nedaňové příjmy	12 732 000	14 848 500	16 153 309,06
Kapitálové příjmy	0	0	339 626,00
Přijaté transfery	6 085 600	10 738 300	262 864 078,93
Kons. příjmů			-252 074 782,93
Příjmy po kons.	115 318 000	125 087 200	150 528 035,10
Běžné výdaje	99 581 000	103 534 700	342 613 386,59
Kapitálové výdaje	46 258 000	34 133 000	18 611 531,01
Kons. výdajů			-252 074 782,93
Výdaje po kons.	145 839 000	137 667 700	109 150 134,67
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+41 377 900,43
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			75 766 758,35
+ položka 8901			- 44 605,02
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2017			117 100 053,76

Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2017		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
013	Software	1 762 901,31	1 762 901,31	0,00	
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	434 357,80	434 357,80	0,00	
019	Ostatní dl.nehm.majetek	1 870 593,70	1 870 593,70	0,00	Projekty, úz. plán
021	Stavby	801 754 326,25	801 754 326,25	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	57 168 859,93	57 168 859,93	0,00	
028	Drobný DHM	7 031 105,38	7 031 105,38	0,00	
029	Ostatní dl.hmotný majetek	3 762 996,47	3 762 996,47	0,00	
031	Pozemky	43 740 246,36	43 740 246,36	0,00	
032	Kulturní předměty	681 769,00	681 769,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	12 346 625,76	12 346 625,76	0,00	
061	Majetk.účasti v os.s rozh.vlivem	31 315 000,00	31 315 000,00	0,00	Vklady do s.r.o.
069	Ost.dlouh.finanční majetek	5 879 520,00	5 879 520,00	0,00	Akcie VaK
112	Materiál na skladě	450 856,89	450 856,89	0,00	
231	Základní běžný účet	117 065 390,04	117 065 390,04	0,00	
236	Běžné účty fondů	34 663,72	34 663,72	0,00	zaměst.fond
245	Jiné běžné účty	1 028 403,14	1 028 403,14	0,00	Nájmy-NBTH
311	Odběratelé	1 088 566,22	1 088 566,22	0,00	

314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	6 148 477,70	6 148 477,70	0,00	Energie, služby
315	Jiné pohled.z hlavní činnosti	258 261,00	258 261,00	0,00	
321	Dodavatelé	1 132 351,54	1 132 351,54	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	6 101 035,80	6 101 035,80	0,00	
331	Zaměstnanci	9 289,00	9 289,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	341 936,00	341 936,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	157 605,00	157 605,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	141 093,00	141 093,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	161 260,00	161 260,00	0,00	
373	Krátk.posk.zálohy na transfery	6 551 227,00	6 551 227,00	0,00	
374	Krátkod.přij.zálohy na transfery	13 736,27	13 736,27	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	877 401,99	877 401,99	0,00	mzdy
381	Náklady příštích období	150 005,52	150 005,52	0,00	
384	Výnosy příštích období	3 597 080,00	3 597 080,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	4 830,00	4 830,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	7 427 177,30	7 427 177,30	0,00	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	4 693 760,00	4 693 760,00	0,00	Převod práv VaK
459	Ostatní dlouhodobé závazky	913 344,00	913 344,00	0,00	