

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Morkovice-Slížany
Náměstí 115
768 33 Morkovice- Slížany

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
24. dubna 2018	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 44270/2017	KUSP 44270/2017 IAK

Zpráva č. 303/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření města Morkovice-Slížany, IČ: 00287504 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30.10.2017 - 3.11.2017 (dílčí přezkoumání)
9.4.2018 - 12.4.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 30.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12.4.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Morkovice-Slížany, Náměstí 115
768 33 Morkovice- Slížany

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

Město Morkovice-Slížany zastupovali:
starosta: Mgr. Pavel Horák
účetní: Marcela Dostáliková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu města na rok 2017 byl zpracován na straně příjmů u daňových příjmů v členění dle jednotlivých příjmových položek, u nedaňových příjmů dle příslušných paragrafů, u kapitálových příjmů na paragrafu 6409 a o dotací (transferů) dle jednotlivých položek. V části výdajů byl návrh rozpočtu roku 2017 sestaven podle jednotlivých výdajových paragrafů, bez podrobného položkového členění. Kontrolou byl předložen návrh rozpočtu města, zpracovaný starostou města, který byl vyvěšen na úřední desce města včetně elektronické podoby ve dnech 11.11. 2016 až 29.11. 2016. Předložený návrh rozpočtu obsahoval i veškeré "mandatorní" i předpokládané příjmy a výdaje roku 2017 (ostatní neinvestiční transfery od státu + investiční transfery ze SR) a navržené investiční akce města. Návrh rozpočtu roku 2017 byl sestavený jako přebytkový s celkovými příjmy ve výši 44 629 800 Kč, celkovými výdaji ve výši 43 146 800 Kč a tedy kladným saldem hospodaření ve výši + 1 483 000 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet města na rok 2017 byl schválen v řádném termínu, ještě před koncem roku 2016 nehospodařilo město dle pravidel rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V I. pololetí roku 2017 se uskutečnily dvě úpravy SR města. Kontrolou bylo předloženo:</p> <p>RO č.1, schv.v ZMě 15.3.17 (Př.+ 835 000 Kč, Vy + 6 004 000 Kč), RO č.2, schv.v RMě 26.4.17 (Př.+ 98 000 Kč, Vy.+ 98 000 Kč), RO č.3, schv.v ZMě 7.6.17 (Př.+1 774 000 Kč, Vy.+ 1 774 000 Kč), RO č.4, schv.v RMě 21.6.17 (Př.+ 617 000 Kč, Vy.+ 372 000 Kč). CELKEM Př.+ 3 324 000 Kč, Vy.+ 8 248 000 Kč</p> <p>Provedenými 4 RO došlo k pololetí r. 2017 k navýšení celkových rozpočtovaných příjmů města o celkovou částku + 3 324 000 Kč na celkovou částku 47 953 800 Kč. Souběžně s úpravou schválených příjmů došlo i k úpravě (navýšení) rozpočtovaných výdajů města o celkovou částku +8 2248 000 Kč na celkovou částku 51 394 800 Kč. Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo ke změně kladného salda hospodaření města o - 4 924 000 Kč na částku a vzniku záporného salda hospodaření - 3 441 000 Kč. Provedené změny schváleného rozpočtu se v plné výši promítly do upraveného rozpočtu uvedeného v účetním výkaze Fin 2-12 M sestavenému k 30.6.2017. Kontrolou předloženého rozpočtového opatření a údajů uvedených v příslušných účetních výkazech bylo zjištěno, že změny schváleného rozpočtu města probíhaly v souladu s ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
	<p>Ve II. pololetí roku 2017 došlo k dalším pěti úpravám SR, které byly doloženy řádnými RO. Jednalo se o :</p> <p>RO č. 5, schv.v ZMě dne 9.8.17 (Př.+1 051 000Kč,Vý.+1 051 000Kč), RO č. 6, schv.v ZMě dne 25.10.17 (Př.+ 835 000Kč,Vý.+ 835 000Kč), RO č. 7, schv.v RMě dne 22.11.17 (Převody mezi položkami) RO č. 8, schv.v ZMě dne 6.12.17 (Př.+1 222 000Kč,Vý.+1 222 000Kč), RO č. 9, schv.v RMě dne 29.12.17 (Převody mezi položkami). Úpravy R. ve II. pol. Př.+ 3 108 000Kč, Vý.+ 3 108 000Kč Úpravy R. v I. pol. Př.+ 3 324 000Kč, Vý.+ 8 248 000Kč Úpravy R. za r. 2017 celkem Př.+ 6 432 000Kč, Vý.+11 356 000Kč</p> <p>Předloženými rozpočtovými opatřeními došlo v průběhu roku 2017 ke zvýšení celkových schválených Příjmů Města o částku +6 432 000 Kč na upravený rozpočet 51 061 800 Kč. Souběžně s úpravou schválených příjmů došlo i k úpravě (navýšení) rozpočtovaných Výdajů města o celkovou částku + 11 356 000 Kč na celkovou částku 54 502 800 Kč. Provedenými úpravami došlo ke</p>

vzniku záporného salda hospodaření ve výši - 3 441 000 Kč. Také tyto provedené změny schváleného rozpočtu se v plné výši promítly do upraveného rozpočtu uvedeného v účetním výkaze Fin 2-12 M sestavenému k 31.12.2017.

- Rozpočtový výhled** Návrh rozpočtu města na účetní období roku 2017 vycházel z rozpočtového výhledu, který byl v podstatě sestaven dle ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Rozpočtový výhled města byl sestaven na roky 2012 - 2018 a byl schválen na zasedání městského zastupitelstva dne 12.12.2012. Kontrola byl předložen aktualizovaný RV na roky 2018 až 2022, který projednalo a schválilo ZMě na svém jednání dne 28.11. 2016. Předložený RV na uvedené roky byl členěn v části příjmů na jednotlivé příjmy v členění na daňové, nedaňové, běžné dotace a kapitálové příjmy, investiční dotace atd. Oblast výdajů byla členěna na běžné výdaje, splátku úroků a leasing, kapitálové výdaje. Předložený rozpočtový výhled města byl shodný se splátkovým kalendářem městem přijatých dlouhodobých bankovních úvěrů.
- Schválený rozpočet** Rozpočet města na rok 2017 schválilo ZMě v navržené podobě na svém veřejném zasedání dne 28.11. 2016. Schválený rozpočet byl následně v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky převeden do účetního Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2-12 M), sloupec -1-. Na straně příjmů byly jako závazné ukazatele rozpočtu schváleny jednotlivé daňové a nedaňové příjmové položky, přijaté transfery a jednotlivé příjmové paragrafy. V části výdajů byly jako závazné ukazatele rozpočtu schváleny jednotlivé výdajové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl následně v souladu s platnými předpisy zveřejněn na úředních deskách města.
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím** Rada města schválila na svém zasedání dne 15.3. 2017 Závazné ukazatele rozpočtu městem zřízených PO, rozpočty a roční odpisové plány atd. Po schválení v Radě města byly dopisem ze dne 21.3. 2017 schválené závazné ukazatele zaslány písemně jednotlivým městem zřízeným PO. Pro MŠ Morkovice byl sděleny závazné ukazatele na rok 2016 v celkové výši 1 200 000 Kč, v podstatě se jednalo o neinvestiční příspěvek na činnost, účtovaný na výdajové položce města 5331. Kontrolou údajů uvedených v účetním výkaze Fin 2-12 M sestaveném k 30.6.2017 bylo zjištěno, že schválený příspěvek 1 200 000 Kč nebyl změněn. K 30.6. 2017 obdržela MŠ z rozpočtu města neinvestiční příspěvek na činnost ve výši 600 000 Kč, což je 50% SR. Na výdajovou položku 5169 - nákup ostatních služeb byla v UR uvedena částka 3 000 Kč, ze které bylo k pololetí uhrazeno 2 420 Kč. Rada města na svém zasedání dne 15.3.2017 schválila účetní závěrku MŠ za rok 2016 včetně zlepšeného HV ve výši + 254 001,26 Kč. Z toho 236 320,26 Kč bude převedeno do RF a 17 681 Kč zůstane na účtu 432. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky MŠ. Obdobná situace byla zjištěna i v případě ZŠ Morkovice, které byly dopisem ze dne 21.3.2017 stanoveny závazné ukazatele v celkové výši 2 750 000 Kč na položce 5331. Tato částka byla RO navýšena na částku 2 954 000 Kč. K 30.6. 2017 obdržela ZŠ z rozpočtu města neinvestiční příspěvek na činnost ve výši 1 374 000 Kč. V průběhu I. pololetí byl ZŠ schválen ještě neinvestiční transfer na výdajové položce města 5336 ve výši 149 000 Kč, z této částky obdržela škola v I. pololetí 43 000 Kč. Rada města na svém zasedání dne 15.3.2017 schválila účetní závěrku ZŠ za rok 2016 včetně zlepšeného HV ve výši 120 417,87 Kč a převodu zlepšeného HV ve výši 120 192,87 Kč do RF školy a zůstatek 225 Kč na účt 432. Byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ ze dne 15.3. 2017. Rada města schválila na svém zasedání dne 15.3. 2017 závazné ukazatele také pro TS M-S. Pro PO TS města M-S byly stanoveny dopisem ze dne 21.3.2017 závazné ukazatele v celkové výši 6 700 000 Kč na výdajové položce 5331. K 30.6. 2017 obdržely TS M-S z rozpočtu města neinvestiční příspěvek na činnost ve výši 4 718 059 Kč, což je 62 % UR. Rada města na svém zasedání dne 15.3. 2017 **schválila účetní závěrku za rok 2016** a současně schválila vykázaný zlepšený HV za rok 2016 ve výši + 617 191,04 Kč, s tím, že 613 200,12 Kč bude

převedeno na účet 432.0300 a částka 3 990,92 Kč bude převedena do RF TS M-S.

Kontrolou výdajové části rozpočtu k 31.12. 2017 bylo zjištěno, že schválený neinvestiční příspěvek pro MŠ ve výši 1 200 000 Kč zůstal nezměněn a tento příspěvek MŠ z rozpočtu města skutečně obdržela.

U ZŠ byl schválený neinvestiční příspěvek ve výši 2 750 000 Kč v UR snížen na částku 2 559 000 Kč, kterou ZŠ z rozpočtu města skutečně obdržela (2 559 526 Kč). Naopak schválený neinvestiční příspěvek pro TS ve výši 6 700 000 Kč byl v UR navýšen o 2 270 000 Kč na 8 970 000 Kč a tento příspěvek TS z rozpočtu města skutečně obdržely.

Kromě výše uvedených neinvestičních příspěvků od zřizovatele získala ZŠ neinvestiční příspěvek 664 936,80 Kč a investiční příspěvek ve výši 529 242 Kč, čímž se původně schválený rozpočet 2 750 000 Kč navýšil o 1 003 704 Kč, což klade zvýšené nároky na efektivní využití těchto prostředků. Obdobná situace byla zjištěna také u TS, jejichž SR byl navýšen o celkovou částku 2 280 058 Kč, z toho 110 000 Kč investičních výdajů.

Závěrečný účet

Město zpracovalo a kontrole předložilo Závěrečný účet hospodaření města Morkovice-Slížany za účetní období roku 2016. Předložený ZU byl zpracován v souladu s ustanoveními § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění a obsahoval předepsané náležitosti a postihoval v podstatě veškeré stránky hospodaření města za rok 2016.

Návrh ZU města za rok 2016 byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednáním v ZMě. Vyvěšen dne 27.4.2017 a sňat dne 13.5.2017 na úřední desce města. Kontrolou bylo zjištěno, že v uvedeném termínu byl návrh ZU města za rok 2016 vyvěšen také v elektronické podobě na elektronické úřední desce obce umožňující dálkový přístup. Zde byl návrh ZU města za rok 2016 vyvěšen v plném rozsahu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2016 provedené pracovníkem kontrolního oddělení KŘ KU ZK. **Zastupitelstvo města Morkovice-Slížany schválilo ZU města za rok 2016 výrokem – bez výhrad na svém 18. zasedání dne 7.6. 2017.** Na stejném jednání ZMě byla projednána s schválena rovněž Účetní závěrka města za rok 2016. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2017.

Bankovní výpis

V průběhu 1. pololetí roku 2017 účtovalo město na několika bankovních účtech. Počáteční stavy bankovních účtů k 1.1.2017 navazovaly na konečné stavy k 31.12.2016 a byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy. Rovněž stavy k 30.6.2017 byly ověřeny na bankovní výpisy a údaje v rozvaze, HUK a dalších účetních výkazech - bez zjištěných rozdílů. Souhrnný zůstatek BÚ evidovaný na rozv. účtu 231 k 30.6.2017 činil celkovou částku **8 558 753,70 Kč**. Z toho:

na účtu 231 041 (účet Hyp. banka č.1475008/2100) č. 7 641,94 Kč,
231 042 (ČSOB č. 230127461/0300) částku 6 787 274,95 Kč,
231 043 (úvěr. účet č. 2917672/2100) částku 9 729,67 Kč a
231 044 (účet č. 94-410691/0710 u ČNB) 1 754 107,14 Kč.

Nesplacené zůstatky dlouhodobých bankovních úvěrů evidované na rozvahovém účtu 451 činily k 30.6.2017 celkem **8 135 826,66 Kč** z toho:

na účtu 451 012 3 781 936,87 Kč
451 118 (úvěr. účet ČMHB I. 1475091/2100) 2 159 425,00 Kč,
451 138 (úvěr. účet ČMHB II.2917779/2100) 2 194 464,79 Kč.

Zůstatek účtu 451 - dlouhodobé bankovní úvěry byl shodný s údaji v příloze územních samosprávných celků sestavené k 30.6.2017. Bankovní výpisy byly městu předkládány měsíčně. Město využívá také internetové bankovníctví u kterého jsou výpisy tištěny dle potřeby (obratu na příslušných účtech). Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že město provádělo splátky dlouhodobých bankovních úvěrů v souladu s dohodnutými splátkovými kalendáři.

O stejných účtech účtovalo město i ve II. pololetí roku 2017.

Souhrnný zůstatek BÚ evidovaný na rozv. účtu 231 k 31.12. 2017 činil **8 708 422,59 Kč** a byl o 470 495,65 Kč nižší než ke konci r. 2016.

Zůstatky na účtu 231 041 (účet Hypotéční banka č.1475008/2100) **7 299,34 Kč**,

231 042 (ČSOB č. 230127461/0300) **8 689 610,43 Kč**,
 231 043 (úvěr. účet č. 2917672/2100) **11 066,07 Kč** a
 231 044 (účet ČNB) **446,75 Kč**.

Nesplacené zůstatky dlouhodobých bankovních úvěrů na rozvahovém účtu 451 byly oproti stavu k 1.1. 2017 o 1 528 935 Kč nižší a činily k 31.12.2017 celkem **7 363 195,56 Kč** z toho:

na účtu 451 012 12 bj. ČSOB	3 529 792,87 Kč ,
451 118 (úvěr. účet ČMHB I.	1 828 324,90 Kč a
451 138 (úvěr. účet ČMHB II.	2 005 077,79 Kč .

Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že město provádělo splátky dlouhodobých bankovních úvěrů v souladu s dohodnutými splátkovými kalendáři. Zůstatek účtu 451 - dlouhodobé bankovní úvěry byl shodný s údaji v Příloze územních samosprávných celků sestavené k 31.12.2017. Bankovní výpisy byly městu předkládány měsíčně. Město využívá také internetové bankovníctví u kterého jsou výpisy tištěny dle potřeby (při obratu na příslušných účtech).

Kontrolou předložených podkladů bylo zjištěno, že v r. 2017 účtovala obec o jednom novém bankovním účtu, který byl v Rozvaze obce sestavené k 31.12. 2017 evidován na Rozvahovém účtu 245. Jeho konečný zůstatek k 31.12. 2017 činil na tomto účtu částku 16 781,31 Kč, přičemž příjem na tento účet činil 140 805,31 Kč a výdej z tohoto účtu byl doložen ve výši 124 024 Kč. Z předložených podkladů k tomuto novému účtu je zřejmé, že tento účet byl zřízen v souladu s platnou legislativou v souladu s konáním veřejné sbírky na pomoc fyzické osobě a jeho rodině postižené požárem jejich rodinného domu.

Evidence majetku

Evidence majetku města, byla vedena odpovídajícím způsobem, který zajišťuje přehled o stavu, přírůstcích i úbytcích majetku dlouhodobého nehmotného i hmotného majetku města.

Kontrola byla předložena HUK a Rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech ke kterým došlo v průběhu I. pololetí roku 2017.

SA města brutto činila k 30.6. 2017 částku 378 715 143,16 Kč, po provedené korekci v celkové výši 81 919 557,67 Kč, činil jejich stav netto celkovou částku 296 795 585,49 Kč.

Stav oběžných aktiv netto činil 10 979 713,26 Kč. Podrobněji bude problematika majetku řešena k 31.12.2017, až budou k dispozici fyzické inventury rozvahových majetkových účtů.

K 31.12.2017 byly zůstatky jednotlivých majetkových účtů doloženy fyzickými inventurami.

Na účtech dlouhodobého nehmotného majetku 018 a 019 nedošlo v roce 2017 k žádnému pohybu /nárůstu, úbytku, převodu atd./ evidovaného majetku.

Pouze do evidence na rozvahový účet 013 byl zařazen nový nehmotný majetek v celkové výši 215 752,50 Kč, což bylo shodné s účtováním na investiční výdajovou položku 6111 - programové vybavení (knihovní systém Tritius). Na výdajovou položku 5172 nebylo v r. 2017 účtováno. Do evidence na účet 018 nebyla nově zařazena žádná částka na položku 5172 nebylo účtováno.

Stav účtu 018 ve výši 153 033,25 Kč byl ke konci roku v souladu s platnými účetními postupy jednorázově odepsán.

Do evidence na účet 019 nebyl zařazen žádný nový DNeM. Jeho stav 885 980 Kč brutto byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován. Po celkových odpisech ve výši 312 280 Kč činil jeho stav netto 573 700 Kč.

V evidenci obecních pozemků na účtu 031 došlo v roce 2017 k celkovému poklesu evidovaných obecních pozemků o částku - 196 350 Kč. Do evidence na stranu MD byly zařazeny pozemky v ceně 418 093,74 Kč na investiční výdajovou položku 6130 - nákup pozemků bylo zaúčtováno celkem 129 322 Kč, z evidence byla vyřazena celková částka 614 443,82 Kč, přičemž příjmy z prodeje městských pozemků na položce 3111 činily v r. 2017 celkem 43 435 Kč. Obraty na tomto účtu byly v době kontroly doloženy účetní města.

Do evidence na účet 021 byla zařazena celková částka 28 689 964,67 Kč, z toho částka 27 588 655,34 na účet 021 200 - budovy pro služby obyvatelstvu (kolumbárium).

Na účet 021 400 komunikace a veřejné osvětlení byla zařazena částka 330 262,78 Kč, na účet 021 500 byly do evidence zařazeny jiné inženýrské služby v částce 216 251 Kč a na účet 021 600 ostatní stavby byla zařazena částka 554 795,55 Kč.

Z evidence z účtu 021 byla vyřazena celková částka 14 423 235,59 Kč.

Příčemž z evidence na účtu 021 100 - bytové domy a bytové jednotky to byla částka 13 072 173 Kč a z evidence na účtu 021 300 - jiné nebytové domy a nebytové jednotky částka 1 351 062,59 Kč.

Stav rozvahového účtu 021 brutto ve výši 313 357 144,46 Kč byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován. Celkový odpis tohoto účtu činil 72 390 704,87 Kč a jeho stav netto k 31.12.17 činil 240 966 439,59 Kč.

Do evidence na účet 022 byla zařazena celková částka 1 084 166,38 Kč.

Na kapitálovou investiční položku 6122 - stroje, přístroje a zařízení bylo zaúčtováno 1 799 Kč a na investiční položku 6123 - dopravní prostředky byly zaúčtovány částka 927 184,28 Kč.

Z evidence na tomto účtu byla vyřazena celková částka 1 090 986,99 Kč.

Také obraty na tomto účtu byly v době kontroly doloženy účetní města.

Po provedené korekci v celkové výši 2 272 411 Kč činil stav tohoto rozvahového účtu netto k 31.12.17 částku 3 706 610,06 Kč.

Obraty na účtu 028 byly v době kontroly doloženy účetní města a fyzickou inventurou tohoto rozvahového účtu.

Do evidence byla zařazena celková částka 262 032,64 Kč a z evidence byla vyřazena celková částka 83 675,54 Kč. Doloženo likvidačními protokoly. Jednorázový odpis účtu 028 pak činil v roce 2017 celkem 5 342 463,17 Kč.

Nedokončený DHM evidovaný na účtu 042 činil k 31.12.17 částku 5 308 790,43 Kč a byl o 9 040 377,68 Kč nižší než zůstatek ke konci r. 2016.

Do evidence na stranu MD tohoto účtu byla zaúčtována celková částka 18 509 187,08 Kč, přičemž celkové kapitálové výdaje města za rok 2017 činily 24 071 156,82 Kč (ne všechny investiční výdaje na pořízení dlouhodobého majetku se účtují prostřednictvím účtu 042 a jsou zařazeny přímo na příslušné majetkové účty). Ze strany Dal tohoto účtu byla do evidence na příslušné majetkové účty převedena celková částka 27 549 564,76 Kč. Konečný stav účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 5 308 790,43 Kč byl doložen dokladovou inventurou.

Prostřednictvím účtu 052 poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek nebylo v r. 2017 účtováno a jeho stav k 31.12.17 byl nulový.

V evidenci na účtu 061 byla evidovaná částka 749 000 Kč.

Z toho 200 000 Kč, představoval nákup majetkového vkladu v TS Morkovice-Slížany s.r.o., účtováno na 6202. V roce 2012 byl tento vklad navýšen o 549 000 Kč (převod majetku). Částka 200 000 Kč byl vklad města do nové společnosti Nádraží Morkovice s.r.o. (Vznik 23.11.2012). Na rozvahovém účtu 069 byl evidován zůstatek 14 630 654 Kč (akcie VaK KM). Veškeré obraty a konečné stavy na majetkových účtech třídy 0 byly doloženy fyzickou inventurou a účetní města.

Evidence
pohledávek

Město řádně eviduje své jednotlivé pohledávky v souladu s právními předpisy. V Rozvaze sestavené k 30.6.2017 evidovalo město na příslušných rozvahových účtech své krátkodobé i dlouhodobé pohledávky.

Pokud se týká krátkodobých pohledávek činil jejich stav brutto k 30.6.2017, celkem 2 431 635,00 Kč a po korekci v celkové výši 83 575,50 Kč pak částku 2 348 059,50 Kč netto. Z toho :

Na účtu 311 - odběratelé byla evidována korekce (snížení pohledávek za odběrateli) ve výši 43 225,3 Kč a jeho stav netto činil 165 234,70 Kč. Korekce o 40 350,20 Kč byla provedena také na účtu 315 - jiné pohledávka z hlavní činnosti a jejich stav netto byl 53 858,80 Kč.

Pohledávky za zaměstnanci evidované na účtu 335 činily k 30.6. 2017 částku 5 713 Kč

Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery v částce 1 822 149 Kč byly správně evidovány na účtu 373. Náklady příštích období na účtu 381 činily 19 281 Kč.

Pokud se týká dlouhodobých pohledávek činil jejich stav k 30.6.2017 celkem 510 000 Kč. Celá tato částka byla evidována na rozvahovém účtu 462 jako poskytnuté dlouhodobé návratné finanční výpomoci.

Jednalo se o zůstatek z investiční půjčky fyz. osobě (310 000 Kč) zaúčtované ve II. pololetí r. 2015 na výdajovou položku 6460 a dvě NFV ve výši 2x100 000 Kč, které nebyly ještě spláceny.

K 31.12. 2017 evidovalo město dlouhodobé pohledávky v celkové výši 440 000 Kč. Jejich meziroční pokles činil - 100 000 Kč.

Jednalo se o dlouhodobé návratné finanční výpomoci evidované na rozvahovém účtu 462. Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná celkem o tři investiční půjčky obyvatelstvu (fyzickým osobám).

V průběhu r. 2017 bylo z částky 540 000 Kč splaceno celkem 100 000 Kč, přičemž splátka 60 000 Kč byla zaúčtovaná jako splátky půjček od obyvatelstva na příjmové položce 2460, zbývajících 40 000 Kč představovalo slevu na splátce plynoucí z příslušných ustanovení smlouvy o půjčce.

Krátkodobé pohledávky brutto činily 3 210 520 Kč a po provedené korekci v celkové výši 161 768,60 Kč byl jejich stav netto 3 048 751,40 Kč, což je o 895 610 Kč více, než činila skutečnost roku 2016. Celý tento nárůst byl realizován na účtech 311, 314 a 373.

Zůstatky jednotlivých rozvahových účtů činily na účtu:

311 - odběratelé částku 623 455Kč brutto, po korekci ve výši 85 740 Kč činil jeho stav netto 537 714,60 Kč a byl o 206 726 Kč vyšší, než v r. 2016.

Jednalo se o neuhrazené nájemné za obecní byty, nájemné za pozemky a zbytek byly neuhrazené faktury.

Na účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy meziročně vzrostly o 243 817 Kč a činily 870 506 Kč (zálohy na energie + provozní zálohy dodavatelům),

315 - jiné pohledávky z hl. činnosti (pohledávky za občany za odpad, psa, pokuty z přestupkové komise, atd.) meziročně vzrostly a činily 102 034Kč brutto. Největší částku představovaly nedoplatky za odpad.

Po korekci ve výši 76 028 Kč činil zůstatek tohoto rozvahového účtu 26 005,80 Kč netto.

Na účtu 335 - byly evidovány pohledávky za zaměstnanci ve výši 4 963 Kč, jednalo se o stravenky,

na účtu 373 byla evidována částka 1 594 000 Kč, jako krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Jednalo se o nevyúčtované transfery poskytnuté z rozpočtu města různým zájmovým organizacím a spolkům.

Na účtu 381 - náklady příštích období poklesly meziročně na 15 562 Kč, příjmy příštích období na účtu 385 byly v r. 2017 nulové.

Zůstatky výše uvedených rozvahových účtů byly doloženy dokladovou inventurou a účetní města.

Evidence závazků

K 30.6. 2017 vykazovalo město na příslušných rozvahových účtech krátkodobé závazky v celkové výši 6 183 795,05Kč. Z toho :

na účtu 321- dodavatelé, byla evidována částka 4 197 422,57 Kč

Krátkodobé úvěry na účtu 281 byly nulové.

Krátkodobé přijaté zálohy na účtu 324 činily 366 459,98 Kč.

Daň z přidané hodnoty na účtu 343 činila 879 462,50 Kč.

Na účtu 349 byly evidovány závazky k vybraným místním vládním institucím v částce 145 700 Kč.

Dlouhodobé závazky města činily k 30.6.2017 celkovou částku 12 115 601,66 Kč, z toho dlouhodobé bankovní úvěry na účtu 451 činily 8 135 826,66 Kč, což bylo ověřeno na zůstatky příslušných úvěrových účtů na bankovních výpisech a v HUK.

Na účtu 455 - dlouhodobé přijaté zálohy byla evidována částka 3 979 775,00 Kč, což bylo shodné s koncem r. 2016.

K 31.12.2017 poklesl celkový stav dlouhodobých závazků o 1 875 984 Kč na částku 10 995 901,56 Kč. Tento pokles byl realizován na účtu 451 na kterém probíhaly splátky dlouhodobých bankovních úvěrů v souladu s dohodnutými splátkovými kalendáři. Roční výše splátek činila 1 528 935 Kč.

Rovněž dlouhodobé přijaté zálohy evidované na účtu 455 meziročně poklesly o 347 049 Kč a k 31.12. 2017 činily 3 632 706 Kč. Z toho 77 699 Kč představovaly přijaté zálohy na pozemky a 3 555 007 Kč byly přijaté zálohy na akcie VaK KM od firmy EUROXAN 1 S.E. Praha.

Pokud se týká krátkodobých závazků došlo k jejich meziročnímu poklesu o celkovou částku 1 352 477 Kč a jejich stav k 31.12.17 činil 2 866 192,92 Kč.

Z toho :

Stav neuhrazených faktur na účtu 321 - dodavatelé poklesl meziročně o 1 195 012 Kč na konečnou částku 255 512,46 Kč. Jednalo se o neuhrazené přijaté fa. jejichž stav byl doložen dokladovou inventurou.

Krátkodobé přijaté zálohy na účtu 324 meziročně mírně vzrostly a činily 635 472,98 Kč. Jednalo se o zálohy na vodu, plyn, elektřinu a dluh fyzických osob.

Na účtech 331 až 342 byly evidovány krátkodobé závazky z titulu pracovních právních vztahů.

DPH na účtu 343 vykazovalo město ve výši 30 351,30 Kč.

Na účtu 374 byly evidovány krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 63 637,87 Kč. Jednalo se o zůstatek nevyčerpaných neinvestičních transferů na volby.

Výdaje příštích období na účtu 383 byly nulové.

Výnosy příštích období na účtu 384 meziročně mírně klesly na částku 861 346 Kč.

Dohadné účty pasivní vzrostly na částku 406 000 Kč, také ostatní krátkodobé závazky meziročně mírně vzrostly a činily 43 570,31 Kč.

Také všechny krátkodobé závazky evidované na příslušných rozvahových účtech byly doloženy dokladovou inventurou a účetní města.

Faktura

Veškeré účetní případy evidované v účetnictví města k 30.6.2017 byly doloženy účetními doklady (především fakturami). Předložené faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění a byly zpracovány a vedeny v souladu s ustanovením odstavce 2) tohoto paragrafu zákona o účetnictví. Ke každé faktuře byl doložen tzv. likvidační lístek, který obsahoval všechny náležitosti včetně způsobu zaúčtování a schvalovacích podpisů odpovědných pracovníků ve smyslu ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění. Ani kontrolou fa. za II. pololetí r. 2017 nebyly zjištěny závažnější věcné, ani formální nedostatky.

Hlavní kniha

Město vedlo měsíčně hlavní účetní knihu dle nabídky účetního programu KEO. Předložená HUK sestavená k 30.6.2017 (ze dne 27.10.2017) obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby a nedostatky. Počáteční stavy k 1.1.2017 a stavy k 30.6.2017 se shodovaly s údaji v rozvaze a dalších účetních výkazech. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví města. Hlavní pozornost byla věnována majetkovým účtům a souvztažně s tím i účtům 401, 403 atd. Podrobnější kontrola byla dále věnována obrátům na účtech 231, 236,451 a 261. Dále byly kontrolovány obraty na účtech 452, 469 a 419 bez nedostatků.

Ani kontrolou HÚK sestavené za období 12/2017 ze dne 6.4. 2018 nebyly zjištěny věcné ani formální nedostatky. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví města. Konečné stavy jednotlivých účtů byly shodné s údaji v Rozvaze a v ostatních účetních výkazech.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Příkaz starosty města č. 1/2017 k provedení inventarizace pokladny města a pokladen PO v r. 2017" a dále Příkaz starosty města č. 2 k pravidelné roční inventarizaci majetku města v roce 2017". V příkaze byla stanovena 3 členná HIK, 3 členná likvidační komise a dalších 8 dílčích IK stanovených k zajištění inventur za rok 2017 v jednotlivých zařízeních města (č.1

MÚ správa, č.2 MÚ správa pokladna a dokladová inventarizace, č.3 sklad, hřbitov, č.4 požární zbrojnice, č.5 letní kino, hřiště, č. 6 Muzeum, bývalý klášter, č.7 knihovna, DPS a č.8 restaurace PARK, bývalá železniční trať. Součástí Příkazu byl i Protokol o proškolení předsedů DIK, které proběhlo 6.12. 2017. Kontrole byly předloženy INVENTURNÍ SOUPISY za jednotlivé rozvahové účty, jejichž zůstatky k 31.12.2017 byly ověřeny fyzickou, respektive dokladovou inventarizací. Předložené IS obsahovaly stanovené náležitosti včetně údajů o okamžiku zahájení inventarizace, okamžiku ukončení inventarizace, podpisů osoby hmotně odpovědné za majetek/závazky/ a podpisů členů DIK. Součástí předložených inventur byly i údaje o zařazení, respektive vyřazení dlouhodobého majetku města. Kontrole byly předloženy rovněž podklady k dokladové inventarizaci. Kontrola prověřila např. zůstatek rozvahového účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, jehož konečný stav k 31.12. 2017 činil **5 308 790,43 Kč**.

Celá tato částka byla evidována na účtu na **042 000** :

- přehrada Slížany 221 159,50 Kč,
- rybník Ovčáček 92 589,60 Kč,
- Trávník odvodnění 271 766,00 Kč,
- KODUS 762 285,00 Kč,
- rekonstrukce MěÚ 2 092 102,87 Kč,
- kolumbarium 18 250,00 Kč,
- rod. domky za ul. No.1 755 531,46 Kč a
- sklad Hliník 95 106 Kč.

Dokladovou inventarizací byly ověřeny rovněž zůstatky pohledávek a závazků města. Kontrole bylo předloženo rovněž 26 ks Protokolů o vyřazení č. 1/2017 až 26/2017. Na těchto protokolech byl zachycen dlouhodobý majetek města, který byl po schválení likvidační komisí vyřazen z evidence a z majetku města. Kromě jiného vyřazeného majetku se jednalo také o komunální stavbu na poz. 2053/1,3 a další komunální stavby vyřazené z evidence a zlikvidované z důvodu výstavby smuteční síně. Doloženo Protokolem o vyřazení č. 4/2017, č. 5/2017, č. 6/2017 a č. 7/2017 v celkové výši 1 351 062,59 Kč, vyřazeno z evidence na účtu 021 300. Dle Protokolu č. 8/2017 byl z evidence města vyřazen a prodán družstvu JUNIOR Morkovice Dům č.p. 7769 "22" ve vyřazovací ceně 13 072 173 Kč (zůstatková cena 9 695 157 Kč), vyřazeno z evidence na účtu 021 100. Na základě provedených ročních periodických inventur majetku, pohledávek a závazků zpracovalo město dne 7.2. 2018 "Inventarizační zpráva za rok 2017".

Z předložené zprávy je zřejmé že inventarizací nebyly zjištěny rozdíly mezi účetním a skutečným stavem majetku, pohledávek a závazků města za rok 2017 a tudíž nebyla přijata ani žádná nápravná opatření.

Kontrola konstatuje, že roční periodická inventarizace majetku, pohledávek a závazků proběhla v souladu s ustanoveními vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků v platném znění, ustanoveními §§ 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění a dalších předpisů upravujících tuto oblast činnosti města.

Kniha došlých faktur

Město vedlo a předložilo ke kontrole knihu došlých faktur (závazků). Kniha došlých faktur byla vedena strojově dle nabídky účetního programu KEO. Předložená kniha byla vedena a obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (číslo fa., došlo, částka, firma, VS, splatnost, text, úhrada, bankou prošlo, účtováno). V KDF (ze dne 31.10. 2017) bylo k 30.6. 2017 evidováno celkem 297 ks došlých faktur a dle této knihy byly všechny přijaté fa. uhrazeny. Na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé byly k 30.6.2017 evidovány neuhrazené faktury (krátkodobé závazky ve výši 4 197 422,57 Kč).

K 31.12. 2017 bylo zaznamenáno v elektronicky vedené knize došlých faktur ze dne 6.4. 2018 celkem 673 ks faktur v celkovém objemu 8 096 183,23 Kč včetně faktur u nichž byla splatnost stanovena až na leden a únor 2018. Tyto přijaté fa. se splatností až v r. 2018 byly správně evidovány na rozvahovém účtu 321. K 31.12. 2017 bylo na účtu 321 - dodavatelé evidováno celkem 225 512,46 Kč neuhrazených faktur. Také obraty na tomto rozvahovém účtu a jeho zůstatek byly v době kontroly doloženy dokladovou inventurou a účetní města.

Kniha odeslaných faktur	<p>Město vedlo a předložilo ke kontrole rovněž knihu vydaných faktur (pohledávek). Také tato kniha obsahovala náležitosti a byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění (číslo, vydáno, částka, zbývá uhradit, firma, VS, splatnost, text, bankou prošlo, účtováno). Kniha byla vedena strojově, dle nabídky účetního programu KEO. V knize vydaných fa. (ze dne 31.10.2017) bylo k 30.6. 2017 evidováno celkem 294 ks městem vydaných fa. Na účtu 311 - odběratelé byl k 30.6.2017 evidován zůstatek krátkodobých pohledávek města v celkové výši 208 460 Kč, brutto, po korekci ve výši 43 225,30 Kč to bylo 165 234,70 Kč netto.</p> <p>Obdobným způsobem byla vedena KVF i ve II. pololetí roku 2017.</p> <p>V elektronické knize městem vydaných faktur ze dne 6.4. 2018 bylo evidováno celkem 516 ks vydaných faktur v celkovém objemu 632 415 Kč, z toho uhrazeno bylo 609 448 Kč a neuhrazeno celkem 22 967 Kč.</p> <p>Z předložené KVF je zřejmé, že se jedná především o neuhrazený nájem fyzickou osobou, dále neuhrazenou spotřebu vody a el. energie. Stav městem vydaných, odběrateli neuhrazených faktur k 31.12. 2017 eviduje město na rozvahovém účtu 315. Jeho stav brutto k uvedenému datu činil 102 034 Kč a po korekci ve výši 74 028,20 Kč celkovou částku 26 005,80 Kč netto, což představuje oproti minulému období pokles cca o 14 tis. Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a dalších neuvolněných členů ZO podle aktualizovaného Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., účinného od 1.1.2017. Navýšení měsíční odměny uvolněného starosty nepodléhá schvalování v ZO. Nová výše odměny uvolněného starosty byla provedena od 1.1. 2017, bez schvalování v orgánech obce.</p> <p>Počet obyvatel města v roce 2017 činil dle podkladů v "aktovce" 2 906 osob, což bylo v postatě shodné s evidencí obyvatel dle údajů města. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že starostovi nebyly vypláceny jiné mimořádné odměny. Pokud se týká stanovení odměn neuvolněných členů ZO jejich výše se od 1.1. 2017 nezměnila ve smyslu usnesení č. 6, které schválilo ustavující zasedání ZMě dne 5.11. 2014. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně. Celková výše Odměn členů ZMě za rok 2017 evidovaná na položce 5023 v celkové skutečné výši 1 093 847 Kč nebyla oproti UR obce překročena. Oproti SR byla o 103 847 Kč vyšší.</p>
Pokladní doklad	<p>Veškeré příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti o kterých bylo v průběhu I. pololetí roku 2017 účtováno byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, ke kterým byly doloženy paragony, stvrzenky, výplatní listiny, cestovní příkazy a další. Předložené pokladní doklady obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně schvalovacích podpisů příslušných odpovědných pracovníků ve smyslu zákona o finanční kontrole v platném znění a příjemců či vkladatelů hotovosti. Počáteční stav pokladny navazoval na konečný stav pokladny města, který činil k 31.12. 2016 částku 0 Kč. Pokladní doklady byly i v r. 2017 číslovány jednou číselnou řadou. V pokladní knize bylo k 30.6.2017 evidováno celkem 2 543 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Pokud se týká věcné a formální správnosti předložených výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny zásadní věcné, ani formální nedostatky.</p> <p>Obdobným způsobem bylo o finančních prostředcích města v hotovosti účtováno i ve II. pololetí roku 2017. Kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky. V pokladním deníku bylo k 31.12. 2017 evidováno celkem 3 692 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek rozvahového účtu 261 - pokladny byl k 31.12. 2017 vykázan ve výši 566,00 Kč, což bylo shodné s údaji v dalších účetních výkazech.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti a pokladní doklady jsou evidovány v městské pokladně. Pokladní kniha je vedena za pomoci výpočetní techniky. Proučtování pokladny je prováděno denně. Konečné a počáteční stavy</p>

pokladny na sebe navazují, byla provedena kontrola návaznosti konečných a počátečních měsíčních stavů hotovosti pokladny - bez zjištěných rozdílů. Zůstatek účtu 261 uvedený v rozvaze, v HUK činil částku 45 331 Kč. Stanovený limit pokladny ve výši 90 000 Kč v konečných měsíčních stavech nebyl překročen. Převody z BU do pokladny a naopak byly doloženy bankovními výpisy a záznamy v pokladní knize bez nedostatků. V I. pololetí roku 2017 bylo pokladnou města v hotovosti proúčtováno celkem 2 234 645,00 Kč a zůstatek rozvahového účtu 261 činil k uvedenému datu částku + 45 331 Kč.

Obdobným způsobem byla vedena pokladní kniha i ve II. pololetí roku 2017. Pokladna města nebyla k 31.12. 2017 vynulovaná, zůstatek rozvahového účtu 261 činil k 31.12. 2017 částku 566,00 Kč a byl shodný s údajem v pokladní knize, Rozvaze a dalších účetních výkazech města. V průběhu celého roku 2017 bylo pokladnou města v hotovosti proúčtováno celkem 3 219 860 Kč. Zůstatek účtu 263 - ceniny nebyl k 31.12.2017 nulový a jeho zůstatek k tomuto datu činil nově celkem 5 872 Kč. Jednalo se o plakety se znakem města. Z původní hodnoty 7 340 Kč bylo v průběhu r. 2017 "použity" plakety v hodnotě 1 468 Kč.

Kontroly byly předloženy rovněž Zápisy o provedení inventarizace pokladny města, ZŠ, MŠ, TS ve II. pololetí r. 2017 - bez zjištěných rozdílů.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 30.6.2017 byla i předepsaná Příloha rozvahy, která zachycuje majetek města, krátkodobé a dlouhodobé závazky a pohledávky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis tvorby a čerpání fondu obce, staveb a pozemků atd. Kontrolou Přílohy ze dne 19.7.2017 bylo zjištěno, že v podstatě obsahovala v jednotlivých částech předepsané věcné a formální náležitosti.

Kontroly byla předložena také Příloha rozvahy sestavená k 31.12. 2017. Kontrolou Přílohy ze dne 6.2. 2017 nebyly zjištěny věcné ani formální nedostatky. Údaje v Příloze byla shodné s údaji v ostatních účetních výkazech včetně výše korekce provedené u staveb v majetku města. Součástí Přílohy byly "doplňující informace k položkám rozvahy" které zachycovaly přírůstky a úbytky na majetkových a dalších rozvahových účtech. Jednotlivé pohyby majetku byly doloženy účetní města a vycházely z účetnictví. Doplnující informace k položkám výkazu Zisku a ztráty, doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Rozvaha

K 30.6.2017 sestavilo město také Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 19.7.2017 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu KEO.

Na příslušných majetkových účtech byla evidována tzv. korekce SA města v celkové výši 81 919 557,67 Kč a jejich stav netto činil 296 795 585,49 Kč. Jednorázový odpis byl proveden na účtech 018 (153 033,25 Kč) a 028 (5 243 496,55 Kč) u drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Na ostatních majetkových účtech byl zaznamenán odpis příslušného majetku v souladu se schváleným odpisovým plánem. Na účtu 041 nebyl k 30.6. 2016 evidován žádný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 042 vzrostl na částku 27 558 236,81 Kč. Poskytnuté zálohy na účtu 051 i 052 byly k uvedenému datu nulové.

Byla provedena rovněž kontrola obrátů na účtech pohledávek a závazků, kontrola účtu 321 a 231 na účtu 261 atd. ve vztahu k předloženým účetním a pokladním dokladům, bankovním výpisům atd. - bez zjištěných rozdílů a nedostatků. Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK - bez rozdílů. Aktiva celkem Netto ve výši 307 775 298,75 Kč se rovnala pasivům celkem.

Kontroly byla předložena také Rozvaha města sestavená k 31.12. 2017. Kontrolou této Rozvahy ze dne 6.2. 2018 bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti. Na jednotlivých majetkových účtech došlo ke korekci (odpisům) evidovaného majetku. Odpisy SA k 31.12. 2017 činily celkem 80 640 033,29 Kč. Z toho na účtu 018 byl proveden jednorázový odpis

DD nehmotného majetku ve výši 153 033,25 Kč a na účtu 028 DD hmotného majetku ve výši 5 342 463,17 Kč. Na ostatních majetkových účtech probíhaly odpisy v souladu se schváleným odpisovým plánem. Zůstatek účtu 041 byl nulový. Nedokončený DHM evidovaný na rozvahovém účtu 042 meziročně poklesl o 9 040 378 Kč na částku 5 308 790,43 Kč. Poskytnuté zálohy na účtech 051 i 052 byly nulové. Na účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek byla evidována nominální hodnota akcií v celkové výši 14 630 654,80 Kč. Aktiva města celkem netto ve výši 301 897 708,90 Kč se rovnala pasívům celkem. Jejich meziroční nárůst činil + 5 330 339 Kč.

Účetní doklad	Město účtovalo podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví ve smyslu ustanovení § 2 zákona o účetnictví. Město dodržovalo směrnou účtovou osnovu platnou pro rok 2017 v uspořádání a označení položek účetní závěrky podle § 4 zákona o účetnictví. Všechny účetní případy byly doloženy řádnými účetními doklady dle ustanovení § 6 zákona o účetnictví v platném znění a obsahovaly náležitosti dle § 11 tohoto zákona, jakož i schvalovací podpisy odpovědných pracovníků ve smyslu zákona o finanční kontrole. U předložených účetních dokladů nebyly zjištěny zásadní formální ani věcné nedostatky.
Účetnictví ostatní	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti města. Průměrná výše příjmů města celkem po konsolidaci za roky 2014 až 2017 činila (57 873 000 + 48 516 000 + 48 411 000 + 53 674 000 = 208 474 000 / 4 = 52 118 500 Kč). Vzhledem k tomu, že dlouhodobé závazky obce k 31.12. 2017 byly na účtu 451 evidovány ve výši 7 363 195,56 Kč a krátkodobé úvěry na účtu 281 byly nulové byla hodnoty sledovaného dluhu obce celkem 7 363 195,56 Kč, což je 14,13 % podílu dluhu k průměru příjmů. V této souvislosti kontrola konstatuje, že obci nevznikly v následujícím roce žádné povinnosti ve smyslu ustanovení odst. 2, § 17, zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2017, který byl sestaven ve strojové podobě v členění SU, AU a text - popis účtu, dle nabídky účetního programu KEO.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Jako součást účetní závěrky k 30.6.2017 sestavilo město také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 13.7.2017 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy města k 30.6.2017 dosáhly výše 28 982 815,76 Kč, po konsolidaci ve výši 2 540 600 Kč činila jejich celková výše 26 442 215,76 Kč, což je 55,14 % UR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti SR, respektive UR plněny nerovnoměrně a všechny byly překročeny. Skutečné daňové příjmy v absolutní výši 21 200 456,48 Kč byly splněny na 57,53% UR, skutečné nedaňové příjmy v absolutní výši 3 428 549,28 Kč představovaly 58,10% UR, kapitálové příjmy, které nebyly ve SR rozpočtovány a v UR byly předpokládány ve výši 17 000 Kč činily ve skutečné absolutní výši 16 910 Kč, což je 99,47 % UR. Jednalo se o kapitálové příjmy z prodeje pozemků města ve výši 15 909Kč na příjmové položce 3111. Na příjmovou položku 3119 byly zaúčtovány ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 1 000 Kč a na příjmovou položku 3112 byly zaúčtovány příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí ve výši 1 Kč. Jiný dlouhodobý majetek města v I. pololetí roku 2017 prodán nebyl. Skutečně přijaté transfery k 30.6. 2017 činily 4 336 900 Kč, což je 83,69% UR. Skutečné celkové výdaje města k 30.6.2017 činily 29 737 739,03 Kč, po konsolidaci ve výši 2 540 600Kč byly 27 197 139,03Kč což bylo 52,92% UR, přičemž běžné výdaje města ve výši 17 337 746,45 činily 60,14% UR a kapitálové výdaje v absolutní skutečné výši 12 399 992,58 Kč představovaly 54,95% UR města. Kapitálové výdaje byly v převážné míře účtovány na výdajovou položku 6121 = stavby 12 190 167,58 Kč (z toho 11 581 297,58 Kč smuteční síň), na výdajovou

položku 6122 - stroje, přístroje a zařízení byly zaúčtovány investiční nákupy ve výši 1 799 Kč, na nákup pozemků bylo na výdajové položce 6130 vynaloženo 98 026 Kč. Investiční transfery na položce 6351 činily 110 000 Kč.

K 30.6.2017 skončilo hospodaření města záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 754 923,27 Kč, což představuje 21,94% UR.

Kontrolou příjmových a výdajových položek rozpočtu roku 2017 nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti SR, respektive UR města. Pouze u příjmového § 2321 ČOV bylo zjištěno překročení SR, respektive UR ve skutečnosti o 16,80%. Tento stav musí být ke konci roku napraven.

Jako součást účetní závěrky k 31.12.2017 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 25.1. 2018 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy města po konsolidaci k 31.12.2017 dosáhly výše 53 674 476,01 Kč, což je 105,12 % UR, ale 120,27% SR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti UR plněny nerovnoměrně a s výjimkou nedaňových příjmů byly oproti UR překročeny. Daňové příjmy v absolutní skutečné výši 42 140 352,31 Kč byly splněny na 108,51 % UR, nedaňové příjmy ve skutečné částce 5 601 059,89 Kč činily 92,81 % UR a kapitálové příjmy, které nebyly ve SR vůbec rozpočtovány, činily ve skutečné absolutní výši částku 44 436 Kč, což bylo 261,39 % UR města. Jednalo se o příjmy z prodeje obecních pozemků na příjmové pol. 3111 realizované ve výši 43 435 Kč. Na příjmovou položku 3112 pak byly zaúčtovány příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí ve výši 1 Kč. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku na účtu 3119 činily 1 000 Kč. Jiný dlouhodobý majetek město v r. 2017 neprodávalo.

Přijaté transfery včetně převodu z vlastních rozpočtových účtů (9 716 000 Kč) činily ve skutečné absolutní výši částku 15 604 627,81 Kč, což bylo 252,71% UR města. Celková konsolidace příjmů činila v r. 2017 částku 9 716 000 Kč. Celkové výdaje města po konsolidaci k 31.12.2017 činily 52 968 133,63 Kč, což bylo 97,18 % UR, a 122,76% SR, přičemž rozhodující část představovaly běžné výdaje města ve výši 38 612 976,81 Kč, což je 127,88 %UR.

Kapitálové výdaje v absolutní skutečné výši 24 071 156,82 Kč činily 99,03 %UR města ale 141,62 % SR města. Největší část kapitálových (investičních) výdajů byla zaúčtována na výdajovou položku 6121- stavby, přičemž rozhodující část 15 772 388,84 Kč byla zaúčtována na §3632 - pohřebnictví. Na nákup strojů na položce 6122 bylo zaúčtováno 1 799 Kč. Na nákup pozemků bylo na položce 6130 vynaloženo celkem 129 322 Kč. Na položce 6351 byl zaúčtován investiční transfer zřízeným PO ve výši 529 242 Kč (ZŠ) + 110 000 Kč na § 3639 komunální služby a územní rozvoj. Na programové vybavení bylo v knihovně na položce 6111 zaúčtováno 215 752,50 Kč. Na § 5512 - požární ochrana byly nakoupeny dopravní prostředky na pol. 6123 v částce 927 184,28 Kč.

Kontrolou příjmové a výdajové části rozpočtu nebylo zjištěno překročení Závazných ukazatelů rozpočtu příjmů, ani výdajů. K 31.12. 2017 skončilo hospodaření města kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 706 342,38 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen také Výkaz zisku a ztráty města ze dne 19.7.2017, sestavený k 30.6.2017. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy města celkem dosáhly k uvedenému datu výše 27 115 159,58 Kč. Kromě jiných výnosů byly součástí celkových výnosů města např. výnosy z dlouhodobého finančního majetku na účtu 665 v celkové výši 292 001 Kč, výnosy z prodeje pozemků na účtu 647 činily 15 909 Kč a výnosy z prodeje dlouhodob. hm. majetku byly zaúčtovány ve výši 1 000 Kč. Náklady celkem byly vykázány v částce 16 469 847,61Kč, přičemž dary a jiná bezúplatná předání na účtu 543 činila 167 869 Kč, odpisy z dlouhodobého majetku na účtu 551 činily 2 480 321,85 Kč. Náklady z DDM na účtu 558 činily 97 389,48 Kč. Náklady z vyřazených pohledávek na účtu 557 činily 13 754 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období města k 30.6. 2017 tak dosáhl výše + 10 645 311,97 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v Rozvaze města k 30.6. 2017. Město vykazovalo za kontrolované účetní období pouze hlavní činnost, hospodářská činnost byla nulová.

Kontrola byl předložen také výkaz zisku a ztráty města sestavený k 31.12.2017 ze dne 6.2. 2018. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy města celkem k 31.12. 2017 dosáhly výše 58 400 706,36 Kč, což představuje meziroční nárůst o 9 230 957.Kč. K celkovým výnosům vykázané náklady celkem činily částku 45 989 3711,04 Kč. Výsledek hospodaření města z běžného účetního období tak dosáhl výše +12 411 335,31 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Součástí výnosů města byly kromě jiného i výnosy z prodeje obecních pozemků v částce 839 696,68 Kč, na příjmové položce 3111 - příjmy z prodeje pozemků byla zaúčtována částka 43 435 Kč.

Výnosy z přecenění reálnou hodnotou na účtu 664 činily 273 928,23 Kč. Ostatní výnosy z činností na účtu 649 činily 722 803 Kč atd. Na účtu 665 byly zaúčtovány výnosy z dlouhodobého finančního majetku ve výši 292 001 Kč, což bylo shodné s účtováním na položku 2142 - dividendy. Největší nákladovou položkou byly kromě oprav, služeb a mzdových nákladů roční odpisy DM na účtu 551 v celkové výši 5 062 976,85 Kč. Prodaný dlouhodobý HM na účtu 553 činil nově 10 632 611,59 Kč.

Prodané pozemky na účtu 554 byly evidovány v částce 614 443,82 Kč. Příjmy z prodeje městských pozemků na příjmové položce 3111 byly doloženy ve výši 43 435 Kč.

Náklady z DDM na účtu 558 činily 262 188,21 Kč. Ostatní náklady z činnosti byly na účtu 549 vykázané ve výši 8 125 Kč. Roční výše úroků z přijatých dlouhodobých úvěrů meziročně poklesla o 60 132 Kč a činila na účtu 562 částku 228 690,85 Kč. Výkaz Zisku a ztráty byl sestaven pouze v hlavní činnosti, hospodářskou činnost v roce 2017 město nevykazovalo.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byly předloženy Rozvahy všech tří městem zřízených PO sestavené k 31.12. 2017. Předložené rozvahy obsahovaly předepsané náležitosti, kontrolou nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky. Aktiva celkem se rovnala Pasivům celkem, přičemž v případě MŠ, ZŠ a TS to bylo:

AC brut. 16579282,62 Kč, po kor.4937262 Kč AC netto **11 642 020,62Kč**

AC brut. 13424142,93 Kč, po kor.8886961 Kč AC netto **4 537 181,65Kč** a

AC brut. 60970369,58 Kč, po kor.14649922 Kč AC netto **46 320 447,56Kč** V

Rozvaze TS byly zaznamenány ještě opravy chyb a nedostatků z předchozích let (účet 408 ve výši 184 686,39 Kč).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byly předloženy Výkazy zisku a ztráty MŠ, ZŠ a TS sestavené k 30.6.2017. Z předložených účetních výkazů je zřejmé, že: MŠ vykazuje hlavní i vedlejší (hospodářskou činnost), která nebyla dotována z hlavní činnosti ani z jiných rozpočtových zdrojů města. HV MŠ z hlavní činnosti za běžné účetní období činil + 291 454,21 Kč a HV MŠ z hospodářské činnosti činil k 30.6.2017 částku +4 267 Kč. Celkový HV MŠ za obě činnosti tak činil k 30.6. 2017 částku + 295 721,21 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Také ZŠ vykazuje hlavní a hospodářskou činnost, která nebyla dotována z hlavní činnosti ani z jiných rozpočtových zdrojů města. HV ZŠ z hlavní činnosti za běžné účetní období činil +245 845,92 Kč a HV ZŠ z hospodářské činnosti činil k 30.6.2017 částku - 82,00 Kč.

Celkový HV ZŠ za obě činnosti činil k pololetí roku 2017 částku +245 763,92 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

V souvislosti se záporným HV z hospodářské činnosti kontrola upozornila, že hlavním smyslem hospodářské činnosti PO je efektivní využití stávajících zdrojů PO a získání finančních prostředků pro hlavní činnost.

Rovněž TS vykazovaly hlavní a hospodářskou činnost která nebyla dotována z hlavní činnosti organizace, ani z rozpočtových zdrojů města. HV TS z hlavní činnosti za běžné účetní období činil +94 996,22 Kč a HV TS z hospodářské činnosti činil k 30.6.2017 částku +71 296,76 Kč. Celkový HV TS za obě činnosti tak činil k 30.6. 2017 částku +166 292,98 Kč a byla shodná s údajem v Rozvaze.

Kontrola byly předloženy rovněž Výkazy zisku a ztráty MŠ, ZŠ a TS sestavené k 31.12.2017.

Z předloženého účetního výkazu je zřejmé, že **městem zřízená MŠ** vykazovala hlavní i hospodářskou činnost. Výnosy celkem z hlavní činnosti k uvedenému datu dosáhly výše 6 982 001,40 Kč, přičemž rozhodující část představovaly výnosy z transferů. Výnosy z prodeje služeb na účtu 602 (vlastní příjmy) činily 971 722,14 Kč a byly cca o 50 tis Kč vyšší, než v r. 2016. Čerpání fondů bylo vykázáno ve výši 49 017 Kč. Celkové náklady z hlavní činnosti byly vykázány ve výši 6 845 170,16 Kč z toho rozhodující část tvořily mzdové a další s nimi související náklady. Odpisy dlouhodobého majetku činily 97 730 Kč.

Na opravy a údržbu bylo vynaloženo 299 880,50 Kč a na ostatní služby 185 446 Kč. Náklady z drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 mírně poklesly na 206 450 Kč. Vykázaný HV z hlavní činnosti MŠ k 31.12.2017 tak činil + 136 831,24 Kč. Na hospodářskou činnost neobdržela PO v souladu s platnými předpisy žádný transfer. Veškeré výnosy 395 709 Kč byly z vlastní činnosti, z prodeje služeb na účtu 602.

Spotřeba materiálu činila 178 457 Kč. Odpisy byly vykázány ve výši 23 361 Kč. HV z hospodářské činnosti k 31.12.2017 byl vykázán ve výši + 7 758 Kč.

Celkový vykázaný HV PO MŠ za rok 2017 tak činil + 144 589,24 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze MŠ sestavené k 31.12. 2017.

Rovněž ZŠ vykazovala hlavní i hospodářskou činnost. Celkové výnosy ZŠ z hlavní činnosti meziročně značně vzrostly (+3 173 667 Kč) na 24 522 577,79 Kč, ale výnosy z vlastní činnosti na účtu 602 meziročně vzrostly pouze o 153 466 Kč na 1 577 421 Kč. Čerpání fondů bylo vykázáno ve výši 48 500 Kč. Na hospodářskou činnost neobdržela ZŠ v souladu s platnými předpisy žádný transfer. Výnosy z činnosti činily 854 737 Kč a meziročně vzrostly o cca 321 866 Kč. Celkové náklady z hospodářské činnosti vzrostly dle předloženého výkazu na 845 195 Kč, z toho spotřeba materiálu činila 365 546 Kč a odpisy 2 286 Kč.

Největší nákladovou položkou byly mzdové náklady ve výši 251 730 Kč a s nimi související odvody na příslušných účtech. HV z hlavní činnosti byl vykázán ve výši + 15 977,72 Kč (o 100 tis. méně než v r. 2016), HV z vedlejší hospodářské činnosti naopak mírně meziročně vzrostl a byl vykázán ve výši +5 542 Kč.

Vykázaný **HV ZŠ celkem k 31.12.2017 tak byl + 25 519,72 Kč** a byl shodný s údajem uvedeným v Rozvaze ZŠ sestavené k 31.12. 2017.

Kontrola byl předložen rovněž **Výkaz Zisku a Ztráty za PO TS**. Také tato městem zřízená PO vykazovala hlavní i hospodářskou činnost. Pokud se týká hospodářské činnosti byla dodržena hlavní zásada, že tato činnost nesmí být dotována z hlavní činnosti a slouží k efektivnímu využití stávajících nevyužitých kapacit hlavní činnosti. Celkové výnosy Hosp. č. činily v r. 2017 částku 653 581 Kč a byly o 161 972 Kč vyšší než v r. 2016. Celkové výnosy TS byly realizovány především, jako výnosy z prodeje služeb na účtu 602 v částce 630 999 Kč u hlavní činnosti a 616 081 Kč na vedlejší činnosti. Kontrola konstatuje, že z předložených podkladů není zřejmé rozdělení činností TS v rámci hlavní a vedlejší (doplňkové činnosti, která by měla být nižší), což by mělo být dáno Zřizovací listinou. Výnosy z pronájmu na účtu 603 činily v hlavní činnosti 323 000 Kč a výnosy z pronájmu v hospodářské činnosti byly vykázány ve výši 37 500 Kč. Výnosy z prodej materiálu na účtu 644 byly nulové, také čerpání fondů bylo vykázáno jako nulové.

K těmto celkovým výnosům hospodářské činnosti byly vykázány náklady celkem ve výši 551 178,72 Kč, což představuje meziroční nárůst o + 63 560 Kč. Největší nákladovou položkou tvořily mzdové a s nimi související náklady. Odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 činily 51 386 Kč. HV za hospodářskou činnost pak byl vykázán u TS ve výši + 102 406,66 Kč, což je o 98 416 Kč více, než v r. 2016.

Pokud se týká hlavní činnosti TS byly výnosy celkem vykázány ve výši 11 250 590,15 Kč, z toho rozhodující část 10 210 454,12 Kč představovaly přijaté transfery. Na účtu 602 - výnosy z prodeje služeb byla realizována částka 630 999,00 Kč a na účtu 603 pak částka 323 000 Kč jako výnos z pronájmu. Čerpání fondů na účtu 648 bylo v r. 2017 vykázáno ve výši 76 767 Kč. Celkové vykázané náklady činily 10 635 572,71 Kč, největší nákladovou položkou byly mzdové a související náklady. Spotřeba materiálu činila 768 450,69 Kč a spotřeba energie 773 256,67 Kč. Odpisy DM činily 1 427 911 Kč a náklady z DDM na účtu 558 byly

vykázány ve výši 30 770,00 Kč. Vykázaný HV z hlavní činnosti TS tak dosáhl výše +615 017,44 Kč, po připočtení HV za hospodářskou činnost činil **HV TS M-S celkovou částku + 717 424,10 Kč**, což bylo uvedeno také v Rozvaze TS sestavené k 31.12.17. Vzhledem v výši vykázaných HV doporučila kontrola zvážit výši neinvestičních příspěvků z rozpočtu zřizovatele. Výsledek kontrol městem zřízených PO za r 2017 nebyl v době kontroly hospodaření města za účetní období roku 2017 ještě k dispozici.

Darovací smlouvy

Dne 27.12. 2016 uzavřelo město, jako obdarovaný a fyzická osoba, jako dárcem Darovací smlouvu jejímž předmětem byla id. 1/2 lesního pozemku p.č. 444/7 o výměře 473 m², id 1/80 poz. p.č. 473/2 - ostatní plocha o výměře 49 m² atd. Do majetku města byly tyto pozemky zařazeny na základě Vyrozmění o provedení vkladu do katastru nemovitostí dne 26.1. 2017 s právními účinky k 4.1. 2017. Přijetí tohoto daru schválilo ZMě dne 28.11. 2016 pod č.j. 15/II/5.

V I. pololetí roku 2017 nepřijalo a ze svého rozpočtu ani neposkytlo město žádný věcný, ani finanční dar většího objemu. Např. na základě Darovací smlouvy ze dne 22.3.2017 uzavřené mezi právnickou osobou, jako dárcem a městem, jako obdarovaným obdrželo město věcný dar (15 kg vnitřního latexu) v hodnotě 2 108 Kč. Kontrolou této oblasti bylo např. zjištěno, že po schválení v Radě města poskytovalo město ze svého rozpočtu finanční dary které byly doloženy řádnými darovacími smlouvami.

Na účtu 543 - dary a jiná bezúplatná předání výkazu ZaZ byla uvedena celková částka 167 869 Kč. Na výdajové položce 5492 - dary obyvateľstvu byly na § 3319 - ostatní záležitosti kultury zaúčtovány dary obyvateľstvu v částce 45 000 Kč, na § 5512 - požární ochrana 6 000 Kč a na § 6171 činnost místní správy dary obyvateľstvu v částce 104 610 Kč.

Věcné dary účtované na výdajové položce 5194 činily celkem 19 959 Kč.

Kontrolou pokladny obce (výdajových pokladních dokladů) bylo zjištěno, že na základě písemně uzavřených Darovacích smluv byl příslušným občanům města (po schválení v R města, respektive v ZMě) poskytnuty peněžní dary, jako odměna za práci v jednotlivých výborech města.

Celková výše darů a jiných bezúplatných předání na nákladovém účtu 543 dosáhla k 31.12. 2017 částky 310 490 Kč.

Na položku 5194 - věcné dary byla zaúčtována celková částka 47 312 Kč (16 726 +20 465 +10 121 Kč).

Na položce 5492 - dary obyvateľstvu byla zaúčtována celková částka 469 950 Kč z toho 369 450 Kč bylo zaúčtováno na § 6171 činnost místní správy.

Poskytování všech darů je schváleno Radou města a po schválení jsou součástí SR, respektive UR města.

Rada města schvaluje rovněž příjem případných finančních darů pro městem zřízené PO. Např. příjem 35 000 Kč pro ZŠ Morkovice od Agrodružstva Morkovice na nákup pomůcek a vybavení školy.

Dne 7.12. 2017 uzavřelo město, jako obdarovaný se ZK, jako dárcem Darovací smlouvu jejímž předmětem jsou pozemky specifikované v článku II této smlouvy v ceně vedené v účetnictví ve výši 5 055 Kč.

Dne 13.12. 2017 uzavřelo město, jako dárcem a ZK, jako obdarovaný DS jejímž předmětem jsou pozemky specifikované v článku III této smlouvy v ceně vedené v účetnictví v celkové výši 4 915,13 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že tyto změny byly promítnuty do účetnictví a do majetku města.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

K 30.6.17 poskytlo město ze svého rozpočtu neinvestiční transfery v celkové výši cca **1 413 885,20 Kč**. Z toho na : položku 5222 - neinvestiční transfery spolkům **1 374 500 Kč** a na položku 5229 - ostatní neinvestiční transfery neziskovým a pod. org. to byla částka **39 385,20 Kč**.

Všechny tyto neinvestiční příspěvky byly zaúčtovány ve výdajové části rozpočtu na § 6171 činnost místní správy. Vzhledem k přehlednosti doporučila kontrola jednotlivé poskytnuté transfery účtovat ve výdajové části rozpočtu na příslušné paragrafy. Např. neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 240 000 Kč

poskytnutá pro SDH Morkovice měla být zaúčtována na § 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část. Obdobně neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 550 000 Kč poskytnutá pro FC Morkovice, z.s. měla být zaúčtována na § 3412 - sportovní zařízení v majetku města atd..

Všechny příspěvky byly po schválení v orgánech Města součástí SR, respektive UR města a příslušným organizacím byly poskytnuty na základě "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Morkovice-Slížany na celoroční činnost v roce 2017". Předložené smlouvy obsahovaly předepsané náležitosti. Kontrolou těchto smluv bylo zjištěno, že byly poskytovány na základě písemné žádosti žadatele a při jejich posuzování a schvalování (popřípadě neschválení) postupovalo město v souladu s příslušnými ustanoveními novelizovaného zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a dalšími obecně závaznými předpisy. Součástí každé smlouvy byly i podmínky udělení peněžních prostředků a také povinnost příjemce finančních prostředků provést finanční vypořádání do 20.7., respektive do 31.12. příslušného roku. S tím, že příjemce peněžních prostředků nad 100 000 Kč provede finanční vypořádání dotace v termínech do 20.7., respektive do 31.12. příslušného účetního období.

K 31.12. 2017 poskytlo město ze svého rozpočtu na činnost zájmových sdružení, spolků a jiných organizací celkem **1 662 210 Kč** na výdajovou položku 5222. Příspěvek náboženské obci na pol. 5223 nebyl v r. 2017 poskytnut. Na výdajovou položku 6351 byl zaúčtován investiční transfer ZŠ Morkovice ve výši 529 242 Kč a pro TS částka 110 000 Kč. Vzhledem k tomu, že u některých transferů bylo vyžadováno vyúčtování čerpání transferu až v lednu 2017, byla k 31.12.16 nevyúčtovaná dotace evidována na rozvahovém účtu 373 510, jako krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Kontrola prověřila podklady k největším poskytnutým transferům z rozpočtu města. Jednalo se o FC Morkovice 585 000 Kč, TJ Sokol Morkovice 216 000 Kč a SDH Morkovice 240 000 Kč.

Všechny transfery byly poskytovány na základě písemné žádosti, po schválení v orgánech města byla s každým příjemcem dotace sepsána

"Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Morkovice-Slížany na celoroční činnost v roce 2017" popřípadě k ní byl sepsán Dodatek. Ke každé smlouvě byla předložena "Finanční kontrola vyúčtování dotace" podepsaná předsedkyní FV města. Veškeré smlouvy byly řádně zveřejněny. Kontrola konstatuje, že poskytování finančních prostředků z rozpočtu města splňovalo požadavky platných právních předpisů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 1 393 800 Kč, který město zaúčtovalo na příjmovou položku 4112 obdrželo město v průběhu I. pololetí roku 2017 na příjmovou položku 4116 - ostatní neinvestiční transfery ze SR v celkové výši 213 500 Kč. Celá tato částka byla pod UZ 13015 určena na výkon sociální práce. Uvedený transfer nebyl k 30.6. 2017 vyčerpan, poskytnutá částka je částečně čerpána na mzdy a školení sociální pracovníce. Na příjmovou položku 4122 obdrželo město účelový neinvestiční transfer ze ZK ve výši 43 000 Kč, který byl pod UZ 00020 určen pro ZŠ. Na příjmovou položku 4216 obdrželo město účelový investiční transfer ze MK ČR ve výši 146 000 Kč, který byl pod UZ 345444 určen na nákup programového vybavení pro MK. Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Vyčerpané prostředky byly použity v souladu s platnými předpisy a dohodnutými smluvními podmínkami. Čerpání UD bylo v účetnictví obce označeno příslušnými účelovými znaky.

Veškeré účelové transfery byly doloženy řádnými Smlouvami a rozpočtovými opatřeními ze strany poskytovatele. Účelové dotace byly formou RO zavedeny do příjmů a výdajů rozpočtu města a při čerpání v účetnictví města označeny příslušnými UZ.

K 31.12. 2017 obdrželo město celkem tyto transfery:

Na příjmovou položku 4112 v rámci SDV obdrželo město celkovou částku 2 787 800 Kč. Na příjmovou položku 4111 obdržela obec účelový neinvestiční transfer ze všeobecné pokladní správy v celkové výši **132 000Kč**. Z této částky bylo pod

UZ 98008 určeno 30 000 Kč na zajištění přípravy a průběhu voleb prezidenta ČR. Tento účelový transfer nebyl městem čerpán. Částka 102 000 Kč byla pod UZ 98071 určena na zajištění přípravy a průběhu voleb do Parlamentu ČR. Kontrolou účetních výkazů, účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že částka byla rozpočtovými opatřeními zařazena do příjmů a výdajů obce.

Čerpání účelového transferu na volby probíhalo správně na OdPa 6114. Z obdržení účelového transferu 102 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 68 362,13 Kč (vratka 33 637,87 Kč + vratka 30 000 Kč /nečerpaný transfer na volby prezidenta ČR/ byla součástí FV za rok 2017, účet 374). Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy a v účetnictví obce označeny příslušným UZ.

Na příjmovou položku 4116 obdrželo město ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu v celkové výši **834 636,80 Kč**.

Z toho: 213 500 Kč pod UZ 13015 bylo určeno na výkon sociální práce.

Čerpání bylo použito k úhradě části mzdových nákladů sociální pracovnice a její školení. Doloženo výpisem výdajů z účetnictví města dle příslušného UZ. Částka 12 000 Kč byla pod UZ 14004 určena na neinvestiční výdaje SDH. Transfer byl použit na nákup materiálu a PHM. A částka 609 136,80 Kč byla pod UZ 33063 určena jako průtokový transfer z MŠMT ČR pro ZŠ Morkovice na realizaci projektu "Spolu to dokážeme" Bylo neprodleně přeposláno příjemci transferu.

Na příjmovou položku 4122 obdrželo město neinvestiční transfer ze ZK ve výši 55 800 Kč, který byl pod UZ. Pod UZ 00020 bylo 43 000 Kč určeno pro ZŠ Morkovice na primární prevenci. Doloženo v rámci FV (desková hra a besedy na aktuální témata). Částka 12 800 Kč byla pod ZU 00070 jako doplatek akce Školní zahrada.

Na příjmovou položku 4216 obdrželo město investiční transfer ze SR v celkové výši 1 828 477,01 Kč.

Z toho bylo 450 000 Kč pod UZ 14984 určeno na nákup auta Fiat Ducato pro jednotku SDH. Transfer byl použit k částečné úhradě fa. č.17281117 ze dne 10.8. 2017 vystavené firmou Profi auto cz a.s. na částku 927 184,28 Kč.

1 232 477 Kč pod UZ 15974 určeno na zateplení hasičárny. Zpětná dotace po předložení faktur a dalších předepsaných podkladů.

146 000 Kč pod UZ 34544 určeno pro Místní knihovnu na nákup programu Tritius.

Na příjmovou položku 4222 obdrželo město investiční transfer ze ZK v celkové výši 231 796 Kč, který byl pod UZ 00020 určen na nákup auta Fiat Ducato pro jednotku SDH. Transfer byl použit k částečné úhradě fa. č.17281117 ze dne 10.8. 2017 vystavené firmou Profi auto cz a.s. na částku 927 184,28 Kč.

Smlouvy nájemní

Příjmy z pronájmu pozemků a ostatních nemovitostí města byly v I. pololetí r. 2017 realizovány v podstatě na základě stávajících nájemních smluv.

V I. pololetí r. 2017 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva většího finančního objemu

Veškeré případné Záměry pronájmu dlouhodobého majetku města byly v zákonem stanovené termínu zveřejněny na úředních deskách města.

Případné nové Pronájmy majetku města, byly (po zveřejnění záměrů na úřední desce města a po projednání v Radě města a po schválení v ZMě) doloženy řádnými nájemními smlouvami.

Příjmy z pronájmu městských pozemků na příjmové položce 2131 činily k 30.6.2017 celkovou částku 17 188 Kč, což je pouze 9,05% SR, respektive UR města, ve kterém byly příjmy z pronájmu městských pozemků rozpočtovány v částce 190 000 Kč. Dle vyjádření účetní města jsou příjmy z pronájmu městských pozemků realizovány převážně jednorázově až ke konci příslušného roku.

Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí na položce 2132 činily celkovou částku 1 698 139 Kč. Většina příjmů z pronájmu majetku města v I. pololetí roku 2017 byla realizována na bytovém hospodářství města (1 168 096 Kč), na nebytovém hospodářství (331 011 Kč) a na § 4351 činil příjem z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí na položce 2132 celkem 199 032

Kč.

Ve II. pololetí r. 2017 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva na pronájem městského majetku většího finančního objemu. Příjmy z pronájmu městských pozemků na příjmové položce 2131 činily v r. 2017 celkem 193 025 Kč a byly o 3 435 Kč vyšší, než předpokládal SR, respektive UR. Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí na příjmové položce 2132 dosáhly celkové skutečné výše 3 402 998 Kč.

Největší částka 2 348 324 Kč byla realizována na BH, příjmy z pronájmu nebytového hospodářství činily 657 637 Kč na pečovatelské službě byly příjmy realizovány ve výši 397 037 Kč, což bylo v podstatě na úrovni r. 2016. V této oblasti hospodaření města probíhá průběžně také aktualizace stávajících nájemních smluv popřípadě jsou uzavírány nové na krátkodobé pronájmy nebytových prostor. Veškeré tyto změny jsou předmětem jednání a schvalování Rady města.

Smlouvy o dílo

S dodavateli různých prací a služeb, respektive se zhotoviteli jednotlivých zakázek pro město jsou uzavírány řádné smlouvy o dílo, které obsahují předepsané náležitosti. Na základě výše uvedeného VŘ byla s vítězem uzavřena dne 26.6. 2016 řádná Smlouva o dílo. Předmětem této smlouvy byla výstavba "ZTV Morkovice lokalita Záhumenice" za vysoutěženou cenu 1 692 340 Kč včetně DPH v termínu realizace 10.7. 2017 až 17.8. 2017. Dodržení vysoutěžených podmínek, především pak ceny díla bude předmětem následných kontrol. Také ve II. pololetí r. 2017 uzavřelo město řadu smluv o dílo na základě kterých bylo příjemcem příslušných dodávek a plnění.

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

Veškeré případné nakládání (prodej, směna, pronájem) s dlouhodobým majetkem města bylo doloženo řádnými smlouvami. V I. pololetí 2017 činily celkové kapitálové příjmy města částku 16 910 Kč. Z toho 15 909 Kč byl příjem z prodeje městského pozemku na příjmové položce 3111. Tento příjem byl doložen Kupní smlouvou ze dne 3.4. 2017 uzavřenou mezi městem, jako prodávajícím a fyzickou osobou, jako kupujícím. Předmětem prodeje byl pozemek p.č. 1918/7 - orná půda o výměře 1 041 Kč za dohodnutou kupní cenu 15 909 Kč. Záměr prodeje tohoto pozemku byl zveřejněn vyvěšením od 11.2. 2016 do 29.2. 2016, následný prodej byl schválen na jednání ZMě dne 21.9. 2016 pod č.j. 14/15. Naopak na nákup pozemků město vynaložilo v prvním pololetí r. 2017 na položce 6130 celkem 98 026 Kč. Kontrole byla předložena např. Kupní smlouva ze dne 28.3.2017 uzavřená mezi fyz. osobou, jako prodávajícím a městem jako kupujícím. Předmětem byla koupě pozemku p.č.1814/21 - orná půda o výměře 4 102 m² za dohodnutou kupní cenu 93 526 Kč. Koupě byla schválena ZMě dne 15.3. 2017 pod č.j. 17/II/4. Atd.

Na základě Smlouvy o převodu majetku č. 3313/16 ze dne 6.1. 2017 uzavřené mezi ČR Hasičský záchranný sbor ZK a Městem Morkovice - Slížany byla městu předána Radiostanice vozidlová v ceně 80 927,10 Kč.

Zařazená do majetku msta bude ověřeno při kontrole hospodaření za celý rok 2017 po předložených fyzických inventurách.

Celkové kapitálové příjmy z prodeje dlouhodobého majetku města za rok 2017 činily 44 436 Kč, přičemž největší částka 43 435 Kč byla zaúčtována jako příjem z prodeje městských pozemků na příjmové položce 3111. Také ve II. pololetí roku 2017 byly veškeré případné pohyby dlouhodobého majetku města doloženy řádnými smlouvami. Na příjmovou položku 3112 - příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí byla zaúčtována 1 Kč. Tento prodej dlouhodobého majetku města byl doložen Kupní smlouvou ze dne 5.4. 2017 uzavřenou mezi Městem a družstvem JUNIOR Morkovice. Předmětem kupní smlouvy byl prodej id.51/100 objektu bydlení č.p. 779 na pozemku p.č. 143/2 za dohodnutou kupní cenu 1 Kč. Záměr prodeje tohoto majetku byl na úřední desce města zveřejněn od 24.2. 2017 do 14.3. 2017. Následně byl prodej schválen ZMě dne 15.3. 2017 pod č.j. 17/II/8. K prodeji tohoto majetku došlo na základě Smlouvy o budoucí kupní smlouvě ze dne 25.6. 1997. Obdobná situace byla zjištěna také u Kupní smlouvy ze dne 19.7. 2017 uzavřené mezi městem, jako prodávajícím a fyzickou osobou, jako kupujícím. Předmětem kupní smlouvy byl

prodej pozemku č.p. 1915/41 orná půda o výměře 3 069 m² za dohodnutou kupní cenu 347 070 Kč.

Z toho 347 069 Kč bylo městu uhrazeno před podpisem této kupní smlouvy (evidováno na rozvahovém účtu 455 - dlouhodobé přijaté zálohy) - doloženo dokladovou inventurou. Zbývající 1 Kč byla městu uhrazena na základě výše uvedené KS ze dne 19.7. 2017. Záměr prodeje tohoto majetku byl na úřední desce města zveřejněn již od 8.6. 2011 do 24.6. 2011. Následně byl prodej schválen ZMě dne 20.2. 2012 pod č.j. 8/II/6. Dne 21.7. 2017 uzavřelo město s organizací AUTOMOTOKLUB Morkovice směnnou smlouvu, jejímž předmětem byla směna pozemků specifikovaných v článku I této smlouvy. Cena směňovaných pozemků činila 513 800 Kč. Záměr směny těchto pozemků byl na úřední desce města zveřejněn od 10.2. 2017 do 28.2. 2017. Následně byla směna schválena ZMě dne 15.3. 2017 pod č.j. 17/III/5. Obdobně proběhla směna pozemků mezi městem a fyzickou osobou doložená Směnnou smlouvou ze dne 26.7. 2017. Hodnota směňovaných pozemků činila 726 Kč. Také tato smlouva obsahovala náležitosti včetně údajů o zveřejnění záměru a schválení v ZMě. Jiné směny, bezúplatné převody ani jiné nakládání s majetkem města většího finančního objemu v roce 2017 neproběhly.

Smlouvy o přijetí úvěru

V průběhu I. pololetí roku 2017 neuzavřelo město žádnou novou úvěrovou smlouvu. Stav rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry činil k 30.6. 2017 celkovou částku 8 135 826,66 Kč.

Ani ve II. pololetí roku 2017 nepřijalo město žádný dlouhodobý bankovní úvěr. Na účtu 451 probíhaly splátky stávajících dlouhodobých bankovních úvěrů, které byly v souladu s dohodnutými splátkovými kalendáři, roční výše splátek činila 1 528 935 Kč. Konečný stav rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry činil k 31.12. 2017 částku 7 363 706,00Kč. Na rozvahovém účtu 455 byly evidovány dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 3 632 706 Kč. Celkové dlouhodobé závazky města k 31.12. 2017 pak činily 10 995 901,56 Kč.

Smlouvy o půjčce

Kontrolou předložených podkladů bylo zjištěno, že v I. pololetí r. 2017 město neposkytlo žádnou novou krátkodobou, ani dlouhodobou půjčku. Na položce 5660 nebylo účtováno. Také zůstatek rozvahového účtu 067 - dlouhodobé půjčky byl nulový. Na příjmové položce 2460 - splátky půjčených prostředků od obyvatelstva byla k 30.6. 2017 zaúčtována částka 30 000 Kč. Jednalo se o plánovanou splátku investiční půjčky ve výši 420 000 Kč na nákup RD. Po doporučení Radou města schválilo ZMě poskytnutí této investiční půjčky dne 2.12.15.

K 31.12. 2017 bylo na příjmovou položku 2460 - splátky půjčených prostředků od obyvatelstva zaúčtováno celkem 60 000 Kč. Ani ve II. pololetí r. 2017 město neposkytlo žádnou novou krátkodobou, ani dlouhodobou půjčku. Na položce 5660 nebylo účtováno.

Smlouvy o sdružených prostředcích

V průběhu roku 2017 o sdružených prostředcích město neúčtovalo. Na činnost sdružení a spolků jichž bylo město členem přispívalo finanční prostředky dle stanovených podmínek (pol. 5229).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Veškeré nakládání s majetkem města ve smyslu pronájmu, prodeje či koupě bylo po schválení v ZM nebo RM doloženo řádnými nájemními, kupními respektive prodejními smlouvami a bylo vyvěšeno v předepsaných termínech na úřední desce města. Kontrolní skupině byl předložen opis Úřední desky města Morkovice-Slížany za kontrolovanou část roku 2017, která obsahuje údaje o tom, kdo záměr vyvěšuje, případně č.j., obsah dokumentu, datum vyvěšení a datum snětí, poznámky a další údaje. Uvedený postup zveřejňování záměrů nakládání s majetkem města chronologicky navazoval na následně projednávání a schvalování právní akty a po schválení v příslušném orgánu města na následně uzavřené smlouvy a byl v souladu s platnými předpisy. V I. pololetí r. 2017 se jednalo především o záměry pronájmu bytu, pronájmu nebytových prostor a pronájmu pozemků. Žádný prodej dlouhodobého majetku v tomto období realizován nebyl, kapitálové příjmy činily pouze 16 910 Kč. Obdobným způsobem

postupovalo město ve zveřejňování povinných údajů také ve II. pololetí r. 2017. Zveřejněné záměry nakládání s majetkem města a další povinné údaje byly ověřeny na Opisu úřední desky města za rok 2017.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Dle vyjádření starosty města a z předložených podkladů je zřejmé, že v průběhu I. pololetí roku 2017 realizovalo město několik VŘ. Jednalo se např. o VŘ na "Sociální bydlení Morkovice - Slížany", "Odvodnění trávníku - fotbalové hřiště Morkovice", "ZTV Morkovice lokalita Záhumenice I. etapa" a "Nákup dopravního automobilu pro JSDHO" atd. Přípravu a průběh jednotlivých VŘ projednávala na svých jednáních Rada města. Z předložených podkladů je zřejmé, dle zákona č. 137/2006 Sb. o zadávání veřejných zakázek v platném znění se jednalo veřejné zakázky malého rozsahu, které realizovalo město v rámci svých pracovníků a orgánů bez využití externích firem. Kontrole byly předloženy např. podklady k VŘ na zhotovitele akce "ZTV Morkovice lokalita Záhumenice I. etapa". Kontrola byla předložena Výzva k podání nabídky, Seznam zájemců vyzvaných k podání nabídky, Seznam nabídek v listinné podobě, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky malého rozsahu, Oznámení o přidělení VZ malého rozsahu. Z předložených nabídek tří firem byla jako nejvýhodnější vyhodnocena nabídka firmy V.H.P. Ivanovice na Hané, s.r.o. s nabídkovou cenou 1 398 628 Kč, bez DPH, tedy 1 692 340 Kč včetně DPH. Kontrole byly předloženy rovněž podklady k VŘ malého rozsahu na "Dodávku nového dopravního automobilu pro jednotku SDH Morkovice - Slížany". Také toto VŘ realizovalo město ve vlastní režii, bez využití externí firmy. Dle opisu datových schránek bylo osloveno 5 firem.

Na základě písemné Výzvy k podání nabídek na zakázku malého rozsahu ze dne 13.3. 2017 podala **v požadovaném termínu**, rozsahu a kvalitě pouze jedna firma a to PROFI AUTO CZ, a.s. Říčany s nabídkovou cenou 766 268 Kč bez DPH, respektive 927 184 Kč včetně DPH.

Dne 30.3. 2017 vydal zadavatel VŘ "Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky", s tím, že nabídka firmy PROFI AUTO CZ, a.s. Říčany byla "dle požadovaných kritérií vyhodnocena jako nejvýhodnější". S vítěznou firmou byla dne 10.4. 2017 uzavřena Kupní smlouva na dodávku automobilu Ducato Light 2,3 MTJ 150 k 33 L2H2 Cobbi E6 za vysoutěženou cenu 927 184 Kč včetně DPH.

Na základě provedených VŘ byly s vítězi jednotlivých VŘ, po schválení v Radě Města, respektive v Zastupitelstvu města uzavřeny řádné smlouvy o dílo.

Dle vyjádření starosty města a z předložených podkladů je zřejmé, že ve II. pololetí r. 2017 neorganizovalo město VŘ ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o zadávání veřejných zakázek v platném znění. Popřípadě se jednalo veřejné zakázky malého rozsahu, které realizovalo město v rámci svých pracovníků a orgánů bez využití externích firem.

Informace o
přijatých opatřeních
(zák. 420/2004 Sb.,
320/2001 Sb.,
apod.)

Při kontrole hospodaření obce za předchozí účetní období byly zjištěny pouze drobné chyby a nedostatky uvedené v textu, které neměly charakter chyb závažnosti b) ani c) dle zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění a neovlivnily výsledek hospodaření obce za příslušné účetní období a které byly již v průběhu kontroly, nebo do další kontroly průběžně odstraňovány.

Výsledky kontrol
založených
organizací

Kontrola konstatuje, že od r. 2015 je Město Morkovice - Slížany zakladatelem jedné s.r.o. Jedná se o Technické služby Morkovice s.r.o.. Kontrola konstatuje, že v době kontroly za účetní období r. 2017 nebyl kontrole předložen výsledek kontroly této městem založené organizace za rok 2017.

Výsledky kontrol
zřízených
organizací

Kontrola byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u MŠ Morkovice, PO ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2000 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve smyslu zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole ve znění p.p. (kontrolní řád). Předmětem kontroly bylo vedení účetnictví, inventarizace a pracovní právní vztahy ve vazbě na hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu §11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole za období 1.1. 2015 až 31.12. 2015. Kontrolu provedla Ing.

Andrea Hošáková v sídle kontrolované osoby.

Kontrola byl dále předložen Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 21.4. 2017. Na základě provedené kontroly a po seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě zpracovala kontrolovaná PO MŠ Morkovice-Slížany "Nápravná opatření dle kontroly ze dne 31.3. 2017".

Obdobným způsobem byla provedena kontrola hospodaření za rok 2016 také u PO ZŠ Morkovice. Kontrola byl předložen "Protokol o výsledku..." a "Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě" ze dne 21.4. 2017. Pokud se týká TS města Morkovice - Slížany vydal starosta města v I. pololetí r. 2016 dvě pověření ke kontrole u této PO. Na základě Pověření č.1/2016 ze dne 8.2. 2016 provedla externí pracovnice ing. Andrea Hošáková kontrolou na základě které zpracovala Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze kterého je zřejmé, že byly zjištěny zásadní chyby a nesrovnalosti ve vedení účetnictví TS M-S, což vedlo starostu města dne 4.5.2016 k vydání Pověření č.2. Také touto kontrolou byly zjištěny chyby, které vedly k závěru, že účetnictví PO nepodává věrný a poctivý obraz, tak jak požaduje zákon o účetnictví v platném znění v §7 a §8. Dne 20.3. 2017 vydal starosta města Pověření č. 3/2017 se zaměřením na kontrolu účetnictví, inventarizace a pracovně právních vztahů za rok 2016.

Na základě tohoto pověření provedla kontrolu opět Ing. Andrea Hošáková a zpracovala Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u TS města Morkovice - Slížany, PO ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2000 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve smyslu zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole ve znění p.p. (kontrolní řád). V Protokolu bylo uvedeno, že chyby zjištěné při předchozích 2 kontrolách již byly odstraněny. Při kontrole za celý rok 2016 pak byly zjištěny další nedostatky uvedené v Protokolu... ze dne 4.4. 2017. Na tyto chyby a nedostatky zpracovala PO dne 21.4. 2017 Nápravná opatření. Výsledky kontrol hospodaření městem zřízených PO za r. 2017 nebyly v době závěrečné kontroly hospodaření města za účetní období r. 2017 k dispozici.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byly předloženy rovněž Zápisy a Usnesení z jednání Rady města, které se uskutečnily v souladu se schváleným plánem a dle aktuální potřeby v průběhu I. pololetí roku 2017.

Jednalo se o 13 zápisů a usnesení číslo 2017-01-59 ze dne 4.1.2017 až číslo 2017-13-71 ze dne 21.6.2017. Předložené zápisy z jednání Rady města obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jejich jednání a schvalování byly věci spadající do kompetence Rady města ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č.128/2000 Sb., o obcích v platném znění. **Ve II. pololetí r. 2017** se uskutečnilo dalších 14 jednání Rady města číslo /2017-14-72 ze dne 12.7. 2017 až č. 2017-27-85 ze dne 27.12.2017/. Ani kontrolou těchto zápisů z jednání Rady města, které se uskutečnily ve II. pololetí r. 2017 nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V průběhu I. pololetí roku 2017 proběhly tři zasedání Zastupitelstva města Morkovice-Slížany. Kontrola byl předložen Zápis a Usnesení z jednání ZMě č.16 ze dne 16.2. 2017, Zápis a Usnesení z jednání ZMě č. 17 ze dne 15.3. 2017 a Zápis a Usnesení z jednání ZMě č. 18, které se uskutečnilo dne 7.června 2017. Kontrolou uvedených zápisů a usnesení bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti a předmětem jejich jednání a schvalování byly věci spadající do kompetence zastupitelstva města ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č.128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Také ve II. pololetí r. 2017 se uskutečnily 3 jednání ZMě. Kontrola byly předloženy všechny tři Zápisy a usnesení z jednání ZMě, které se uskutečnily v průběhu **II. pololetí r. 2017**. Jednalo se o Zápis a Usnesení z jednání ZMě č.19 ze dne 9. srpna 2017, z jednání ZMě č. 20 ze dne 25.10. 2017 a z jednání ZMě č.21 ze dne 6.12. 2017. Ani kontrolou uvedených zápisů a usnesení nebyly zjištěny věcné ani formální nedostatky.

Peněžní fondy územního celku –

Splátky půjček od obyvatelstva na příjmové pol. 2460 činily v I. pololetí r. 2017 částku 30 000Kč. Jednalo se o splátku účelové investiční půjčky fyzické osobě na

pravidla tvorby a použití koupí domu na ulici Havlíčkova č.p. 256. Tato půjčka je evidována na rozvahovém účtu 462 - poskytnuté NFV dlouhodobé (stav k 30.6. 2017 činil 510 000 Kč). Kontrolou obrátů na účtu 419 byla ověřena tvorba sociálního fondu ve výši 54 873,50 Kč a výdaje (čerpání) fondu ve výši 42 727 Kč. Jediný způsob čerpání představovaly příspěvky na stravné. Konečný stav účtu 419 - ostatní fondy činil k 30.6. 2017 částku 10 598,75 Kč.

Ve II. pololetí roku 2017 nebyly poskytnuty z rozpočtu města žádné půjčky fyzickým, ani jiným osobám. Splátky stávajících půjček od obyvatelstva na pol.2460 činily ke konci r. 2017 po slevách částku 60 000 Kč (z účtu 462 bylo odepsáno 100 000 Kč). Kontrolou obrátů na účtu 419 byla ověřena roční tvorba fondu ve výši 105 623 Kč a výdaje (čerpání) fondu ve výši 109 884 Kč. Jediný způsob čerpání představovaly příspěvky na stravné. Konečný stav účtu 419 - ostatní fondy meziročně mírně poklesl a k 31.12. 2017 činil 18 484,25 Kč. V souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb. o veřejných vodovodech a kanalizacích v platném znění je vlastníkům veřejných vodovodů a kanalizací uložena povinnost zpracovat plány obnovy a následně je realizovat. Kontrola znovu doporučila zřídit fond vodohospodářského majetku na účtu 236 0140 - 0780 s rozpočtovou skladbou - § 2310 pitná voda, respektive 2321 kanalizace.

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 právnickými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 Morkovice-Slížany 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 Morkovice-Slížany za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,99 %

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

Morkovice-Slížany dne 30. dubna 2018

Ing. Ivo Lejsal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Mgr. Pavel Horák, starosta města Morkovice-Slížany, 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 výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 30. dubna 2018

Mgr. Pavel Horák
starosta

.....

podpis

1 x obdrží: Město Morkovice-Slížany

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