

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Zubří
U Domoviny 234
756 54 Zubří

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. dubna 2018	Ing. Antonín Putala	KUZL 45158/2017	KUSP 45158/2017 IAK

Zpráva č. 395/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Zubří, IČ: 00304492
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30. 11. 2017 - 5. 12. 2017 (dílčí přezkoumání)
26. - 27.3., 29.3. - 3. 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. 11. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 3. 4. 2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Zubří, U Domoviny 234
756 54 Zubří

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Město Zubří zastupovali:
starosta: Ing. Lubomír Vaculín
účetní: Ing. Hana Kubíčková
ekonom: Ing. Milan Palacký

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu města Zubří na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce od 29.11.2016 (v el. podobě od 29.11.2016 dosud). Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek (druhovému členění rozpočtové skladby). Nedaňové příjmy (třída 2 RS) jsou členěny do § (odvětvové členění rozpočtové skladby). Výdaje rozpočtu jsou členěny do § (odvětvové členění rozpočtové skladby).</p> <p>Příloha návrhu rozpočtu specifikuje dále: v části I. investice, v části II. dotace z rozpočtu města, v části III. příspěvek do sociálního fondu z rozpočtu města. Výše příjmů činí 88.481.000 Kč, výše výdajů činí 127.542.000 Kč, financování 39.061.000 Kč. Příspěvek do SF ve výši 294.000 Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>RM dne 29.3.2017 schválila rozpočtové opatření RM č. 1/2017 - navýšení příjmů o 335.000 Kč, navýšení výdajů o 1.468.000 Kč, financování 1.133.000 Kč. Zveřejněno na úřední desce (el. podoba) dne 5.4.2017.</p> <p>ZM dne 18.5.2017 schválilo rozpočtové opatření ZM č. 2/2017 - navýšení příjmů o 14.600.000 Kč, navýšení výdajů o 35.300.000 Kč, financování 20.700.000 Kč. Zveřejněno na úřední desce (el. podoba) dne 23.5.2017.</p> <p>RM dne 24.5.2017 schválila rozpočtové opatření RM č. 3/2017 - navýšení příjmů o 242.000 Kč, navýšení výdajů o 1.268.000 Kč, financování 1.026.000 Kč. Zveřejněno na úřední desce (el. podoba) dne 25.5.2017.</p> <p>RM dne 21.6.2017 schválila rozpočtové opatření RM č. 4/2017 - navýšení příjmů o 1.060.000 Kč, navýšení výdajů o 1.696.000 Kč, financování 636.000 Kč. Zveřejněno na úřední desce (el. podoba) dne 22.6.2017.</p> <p>ZM dne 13.7.2017 schválilo rozpočtové opatření ZM č. 5/2017 - navýšení příjmů i výdajů o 3.000.000 Kč. Zveřejněno na úřední desce (el. podoba) dne 19.7.2017.</p> <p>RM dne 16.8.2017 schválila rozpočtové opatření RM č. 6/2017 - navýšení příjmů i výdajů o 520.000 Kč. Zveřejněno na úřední desce (el. podoba) dne 15.9.2017.</p> <p>RM dne 27.9.2017 schválila rozpočtové opatření RM č. 7/2017 - navýšení příjmů o 209.000 Kč, navýšení výdajů o 869.000 Kč, financování 660.000 Kč. Zveřejněno na úřední desce (el. podoba) dne 11.10.2017.</p> <p>ZM dne 5.10.2017 schválilo rozpočtové opatření ZM č. 8/2017 - navýšení příjmů o 1.425.000 Kč, snížení výdajů o 39.635.000 Kč, financování minus 41.060.000 Kč. Zveřejněno na úřední desce (el. podoba) dne 11.10.2017.</p> <p>RM dne 15.11.2017 schválila rozpočtové opatření RM č. 9/2017 - navýšení příjmů o 210.000 Kč, navýšení výdajů o 1.072.000 Kč, financování 862.000 Kč. Zveřejněno na úřední desce (el. podoba) dne 29.11.2017.</p> <p>ZM dne 14.12.2017 schválilo rozpočtové opatření ZM č. 10/2017 - snížení příjmů o 11.040.000 Kč, snížení výdajů o 18.700.000 Kč, financování minus 7.660.000 Kč. Zveřejněno na úřední desce dne 19.12.2017.</p> <p>RM dne 19.12.2017 schválila rozpočtové opatření RM č. 11/2017 - snížení příjmů o 524.000 Kč, zvýšení výdajů o 163.000 Kč, financování 687.000 Kč. Zveřejněno na úřední desce dne 28.12.2017.</p>
Rozpočtový výhled	<p>ZM dne 17.12.2015 schválilo rozpočtový výhled města na období let 2017 až 2020. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2017 až 2020 byl zveřejněn na el. úřední desce dne 6.3.2017. Město zveřejnilo návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách města dne 29.11.2017. ZM dne 14.12.2017 schválilo střednědobý výhled rozpočtu města Zubří do r. 2022. Informace o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2019 až 2022 byla zveřejněna na úřední desce dne 4.1.2018 (spolu s rozpočtem obce na rok 2018).</p>
Schválený rozpočet	<p>ZM dne 15.12.2016 schválilo rozpočet města Zubří na rok 2017 takto: příjmová část rozpočtu ve výši 88.481.000 Kč, výdajová část rozpočtu ve výši 127.542.000 Kč a financování ve výši 39.061.000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce (v el. podobě) dne 22.12.2016.</p>

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Město zřizuje příspěvkovou organizaci ZŠ Zubří, MŠ Zubří, MŠ Duha. V rozpočtu města byl pro obě MŠ rozpočtován příspěvek v celkové výši 3.245.000 Kč a pro ZŠ ve výši 4.788.000 Kč. Organizace byly o výši závazných ukazatelů na rok 2017 informovány dopisy dne 1.1.2017. Příspěvek byl poskytnut třem PO v souladu s rozpočtem města. RM dne 29.3.2017 schválila účetní závěrky: MŠ Zubří, MŠ Duha, ZŠ Zubří k rozvahovému dni 31.12.2016. RM dále chválila převod zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkových organizací města Zubří za rok 2016 do fondů dle důvodové zprávy: ZŠ Zubří – 176.000 Kč do fondu odměn, 83.080,27 Kč do rezervního fondu. MŠ Zubří, Sídliště 6. května 1109 - 123.762,35 Kč do rezervního fondu. MŠ Duha - 44.639,10 Kč do rezervního fondu, 60.000 Kč do fondu odměn.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce města (v elektronické podobě od 25.4.2017). ZM dne 18.5.2017 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením města Zubří za rok 2016 dle předloženého závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Zubří za rok 2016 bez výhrad. Dne 23.5.2017 byl zveřejněn závěrečný účet na úřední desce v el. podobě. Dne 25.5.2017 byla na úřední desce zveřejněna informace o místě zveřejnění závěrečného účtu města.</p>
Bankovní výpis	<p>Stav fin. prostředků ZBÚ na bankovních účtech města k 31.12.2017: KB, č.ú. 2221851/0100 (AÚ 231 00X0) zůstatek 12.414.503,01 Kč ověřen na el. výpis p.č. 257; ČNB, č.ú. 94-517851/0710 CZK (AÚ 231 0000) zůstatek 211.174,99 Kč ověřen na výpis p.č. 36; SBERBANK CZ, č.ú. 4200553222/6800 (AÚ 231 0011) zůstatek 10.162.255,23 Kč ověřen na el. výpis č. 68; SBERBANK, č.ú. 4205100791/6800 (AÚ 231 0012, spořicí účet) zůstatek 20.066.699,04 Kč ověřen na el. výpis č. 9; Artesa spoř. družstvo č.ú. 1003000000/2220 (AÚ 231 0014) zůstatek 0 Kč (ukončeno dne 27.6.2017); Artesa spoř. družstvo č.ú.1039253018/2220 (AÚ 231 0015) zůstatek 0 Kč (ukončeno dne 27.6.2017). Stav fin. prostředků na bankovních účtech v celkové výši 42.854.632,27 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Termínované vklady k 31.12.2017: Moravský peněžní ústav, č.ú. 5343870/2070 (AÚ 244 0300), zůstatek 0 Kč. Dne 29.12.2017 převedeno 3.847,13 Kč na b.ú. V KB připsány dne 2.1.2018. K 31.12.2017 zachyceny v účetnictví města SÚ 262; J&T BANKA, č.ú. 3800067557/5800 (AÚ 244 0400), zůstatek 0 Kč (výpověď z vkladového účtu dne 17.1.2017); ANO spořitelní družstvo (AÚ 244 0500), zůstatek 0 Kč (vypořádáno dne 10.4.2017). Bankovní účet SF k 31.12.2017: KB, č.ú. 115-73440277/0100 (SÚ 236), zůstatek ve výši 9.223,08 Kč ověřen na el. výpis p.č. 21. Zůstatek odpovídá hodnotě řádku 6020 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek města zachycený v účetnictví na účtech skupiny 01, 02 a 03 je evidován s využitím IS KEO-W, evidence podle míst uložení v členění podle majetkové třídy s uvedením inv. čísla, pořizovací a zůstatkové ceny. Nemovitý majetek města Zubří je v KN zapsán na LV 159, 10001, 1920, 2064, 2494, 2966, 2996 vše k.ú. Zubří, LV 1095 k.ú. Zašová. Doloženo stavem ke dni 1.1.2018.</p>
Evidence pohledávek	<p>Město vykazuje k 31.12.2017 dlouhodobé pohledávky na SÚ 469 v hodnotě 181.040 Kč (podíl na nákladech rekonstrukce č.p. 79, za opravu zábradlí). Město vykazuje k 31.12.2017 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 17.877.917,30 Kč v účetnictví:</p>

SÚ 311 odběratelé v hodnotě 1.914.657,11 Kč - doloženo soupisem dlužníků a kopiemi vydaných faktur, k pohledávkám po lhůtě splatnosti vytvořena OP (SÚ 194) v hodnotě 224.867,20 Kč.

SÚ 314 poskytnuté zálohy v hodnotě 2.339.079 Kč - doloženo Přehledem poskytnutých záloh podle druhu energie, AÚ a odběrného místa.

SÚ 315 jiné pohledávky z HČ v hodnotě 333.048,71 Kč - doloženo soupisem dlužníků, k pohledávkám po lhůtě splatnosti vytvořena OP (SÚ 192) v hodnotě 178.308,31 Kč.

SÚ 316 poskytn. návratné fin. výpomoci v hodnotě 400.000 Kč - doloženo kopií smlouvy.

SÚ 346 pohledávky za ústřed. vl. institucemi v hodnotě 242.000 Kč - pohledávka za VPP, období 11 a 12/2017.

SÚ 373 krátkodobě poskytnuté zálohy na transfery v hodnotě 82.000 Kč - záloha městu Rožnov p. R. na náklady ZZS v Rožnově p. R.

SÚ 381 náklady příštích období v hodnotě 193.333 Kč - mimořádná splátka leasing John Deere (58 měsíců).

SÚ 388 dohadné účty aktivní v hodnotě 12.373.799,48 Kč - dohad dotace MŽP, ZK na Rekonstrukci sportovní haly je doložen kopií smlouvy, rozhodnutí MŽP.

Zjištění:

Dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1008/2017/ŠK ze dne 14.6.2017 se jedná o poskytnutí investiční dotace z Fondu ZK ve výši 2.000.000 Kč. Dotace bude poskytnuta po schválení závěrečné zprávy s vyúčtováním. Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od MŽP ČR i.č. 115D316010417 se týká operačního programu životní prostředí pro akci Rekonstrukce sportovní haly Zubří (typ financování Ex post, není uvedeno zda jde o investici).

Město zachycuje k 31.12.2017 náklady spojené s Rekonstrukcí sportovní haly (v účetnictví AÚ 042 011) ve výši 41.073.709,87 Kč. O částce 12.373.799,48 Kč bylo účtováno MD 388/ D (chybně) 672. Účtování ovlivnilo výsledek hospodaření. Opravu účtovat MD 408/ D 388. O investiční dotaci dále účtovat MD 34X/ D 403 (ke dni připsání na bank. účet), případně MD 388/ D 403 (dle doporučení ke dni zařazení majetku do užívání).

Evidence závazků Město vykazuje k 31.12.2017 dlouhodobé závazky na SÚ 455 v hodnotě 252.000 Kč (přijaté zálohy na inženýrské sítě).
Krátkodobé závazky v celkové hodnotě 19.462.110,75 Kč k témuž datu představují:
SÚ 321 dodavatelé v hodnotě 13.021.197,45 Kč - doloženo výpisem z KDF.
SÚ 324 přijaté zálohy v hodnotě 1.378.026,3 Kč - doloženo soupisy plateb.
SÚ 325 závazky z dělené správy a kaucí v hodnotě 75.650 Kč - doloženo seznamem plátců kauce na byt.
SÚ 331, 336, 337, 342 závazky z mezd za 12/2017 v celkové výši 1.477.719,6 Kč - náklady za 12/2017.
SÚ 343 DPH v hodnotě 842.321 Kč - doloženo přiznáním k DPH.
SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery v hodnotě 26.014 Kč - dotace volby (vrátka).
SÚ 384 výnosy příštích období v hodnotě 2.537.040 Kč - daň z příjmů za obec, podíl na rekonstrukci čp. 79, oprava zábradlí (SÚ 469).
SÚ 389 dohadné účty pasivní v hodnotě 82.000 Kč - dohad nákladu k záloze na ZZS (SÚ 373).
SÚ 378 ostatní závazky v hodnotě 22.666 Kč - exekuce 12/2017, přijaté platby.

Hlavní kniha Hlavní kniha (předvaha) analytická 12/2017 zpracována dne 5.2.2018.

Inventurní soupis majetku a závazků Město provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2017. RM schválila na zasedání dne 15.11.2017 "Plán inventur", kterým jsou stanoveny termíny provedení inventur jednotlivých druhů majetku a závazků (v členění dle inv. položek). RM dne 19.12.2017 schválila složení inventarizačních komisí. Členové IK byli proškoleni. Výsledky inventarizace jsou doloženy invent. soupisy č. 1 - 57. Inventarizační a zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2018 a schválena starostou města dne 7.2.2018.

Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO-W. Pro období roku 2017 eviduje přijetí 1.294 přijatých faktur v číselné řadě 17-001-00001 až 17-001-01294.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW KEO-W. Pro období roku 2017 eviduje 271 vydaných faktur, v číselné řadě 17-002-00001 až 17-002-00271.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo města má 21 členů, rada města má 7 členů. ZM rozhodlo o uvolnění pro výkon funkce starosty a místostarosty města. ZM na zasedání dne 23.4.2015 stanovilo výši odměn neuvolněným členům ZM v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů dle důvodové zprávy, a při souběhu funkcí ve výši souhrnu odměn za jednotlivé funkce.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 17-701-00523 až 17-701-00596 (září), 17-701-00671 až 17-701-00865 (listopad, prosinec).
Pokladní kniha (deník)	Pokladní evidence je vedena v SW KEO-W. Měsíčně je záznam pokl. knihy přiložen k pokl. dokladům. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. K 31.12.2017 zachycuje pokladní evidence vystavení dokladů v číselné řadě 17-701-00001 až 17-701-00865 a zůstatek ve výši 0 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v hlavní knize a hodnotě pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2017 (okamžik sestavení: 5.2.2018). Zjištění: V položce C.1 výkazu se nezobrazilo zvýšení stavu transferu o 75.300 Kč v důsledku použití jiného analytického členění SÚ 403 (AÚ 403 0400).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2017 (protokol o zpracování ze dne 5.2.2018). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 689.054.097,13 Kč, hodnota aktiv netto 477.604.586,84 Kč. Korekce je tvořena opravkami k stálým aktivům (SÚ 073, 078, 079, 081, 082, 088) ve výši 211.046.334,78 Kč a k pohledávkám (SÚ 311, 315) ve výši 403.175,51 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 17-803-00001 až 17-803-00043 (bank. účet ČNB), 17-801-02374 až 17-801-02567, 17-801-03148 až 16-801-03472.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2017 (protokol o zpracování ze dne 30.1.2018). Hospodaření (dle tříd RS, po konsolidaci) viz tabulka.

FIN 2 - 12 M v Kč	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	71 329 300,00	74 855 300,00	76 605 495,22
Nedaňové příjmy	13 592 000,00	18 608 000,00	20 030 209,05
Kapitálové příjmy	10 000,00	244 000,00	313 729,00
Přijaté transfery	3 549 700,00	4 810 700,00	4 676 600,00
Příjmy celkem	88 481 000,00	98 518 000,00	101 626 033,27
Běžné výdaje	55 875 000,00	68 461 000,00	63 066 764,93
Kapitálové výdaje	71 667 000,00	48 102 000,00	40 082 080,19
Výdaje celkem	127 542 000,00	116 563 000,00	103 148 845,12
Financování	39 061 000,00	18 045 000,00	1 522 811,85

Zjištění:

Obec neupravila finanční vztah k jinému rozpočtu. Příjmová část rozpočtu zahrnovala i dotace, které v rozpočtovém roce obec na ZBÚ neobdržela (pol. 4116 - příjem 2.750.300 Kč, rozp. 2.883.000 Kč).

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2017 (protokol o zpracování ze dne 5.2.2018). Město účtuje pouze v hlavní činnosti (o rozpočtu). K 31.12.2017 vykazuje účetnictví náklady 73.683.162,93 Kč, výnosy 112.181.429,47 Kč a výsledek hospodaření 38.498.266,54 Kč. Hodnota výsledku hospodaření odpovídá hodnotě položky C.III. 1 v rozvaze k témuž datu. Daň vypočtena 2.356.000 Kč.
Listiny o založení právnických osob	ZM dne 17.3.2016 schválilo založení společnosti Multifunkční areál Zubří, s.r.o. (MA Zubří). Notářský zápis NZ 192/2016 ze dne 8.8.2016 sepsaný Mgr. Evou Vymazalovou, notářem se sídlem v Rožnově pod Radhoštěm: Město Zubří činí rozhodnutí o založení společnosti s ručením omezeným "Zakladatelskou listinou o založení společnosti s ručením omezeným". Zakladatelem a jediným společníkem je Město Zubří, IČ 00304492, na dobu neurčitou, základní podíl - vklad ve výši 50.000 Kč Město Zubří. Orgány společnosti: Valná hromada (působnost vykonává rada města), jednatel, dozorčí rada. Sídlem společnosti je Hamerská 10, Zubří. Dne 11.8.2016 byl sepsán Dodatek NZ 200/2016 k výše uvedené zakl. listině, kterým došlo na zapsání jednatele a členů dozorčí rady.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřena dne 22.9.2017. Předmětem dohody je skládání volebních lístků, vložení do obálek a přelepení obálky pro volby v počtu cca 900 kusů a další práce spojené s přípravou voleb. Odměna 4.000 Kč. Dohoda o provedení práce uzavřena dne 22.9.2017. Předmětem dohody je skládání volebních lístků, vložení do obálek a přelepení obálky pro volby v počtu cca 900 kusů a další práce spojené s přípravou voleb. Odměna 4.000 Kč. Dohoda o provedení práce uzavřena dne 22.9.2017. Předmětem dohody je skládání volebních lístků, vložení do obálek a přelepení obálky pro volby v počtu cca 900 kusů a další práce spojené s přípravou voleb. Odměna 4.000 Kč. Dohoda o provedení práce uzavřena dne 22.9.2017. Předmětem dohody je skládání volebních lístků, vložení do obálek a přelepení obálky pro volby v počtu cca 900 kusů a další práce spojené s přípravou voleb. Odměna 4.000 Kč. Dohoda o provedení práce uzavřena dne 22.9.2017. Předmětem dohody je skládání volebních lístků, vložení do obálek a přelepení obálky pro volby v počtu cca 900 kusů a další práce spojené s přípravou voleb. Odměna 4.000 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Město k 31.12.2017 přijalo prostředky účelově určené dotace: Aktivní politika zaměstnanosti: ÚZ 13101, pol. 4116 ve výši 153.416 Kč; ÚZ 13013, pol. 4116 ve výši 816.001 Kč. Transfer MŠMTV ČR pro ZŠ Zubří, MŠ Zubří, MŠ Duha (Sdělení KUZL 46045/2017, KUZL 19827/2017, KUZL 63572/2017, KUZL 84219/2017): ÚZ 33063, pol. 4116 ve výši 1.498.713 Kč, převod § pol. 5336 ÚZ ve výši 1.498.713 Kč. Dotace MZe ČR na obnovu sadbou, výchovu porostů (KUZL 32483/2017, KUZL 84177/2017, KUZL 21173/2017): ÚZ 29014, pol. 4116 ve výši 282.170 Kč, výdaje § 1032 ÚZ ve výši 239.690 Kč, r. 2016. Dotace MZe ČR na zpracování les. lesohospodářského plánu (KUZL 45702/2017): ÚZ 29519, pol. 4216 ve výši 75.300 Kč, výdaje § 1032 ÚZ ve výši 69.038,97 Kč, r. 2016 ve výši 6.261,03 Kč. Dotace ZK na hubení a monitoring lýkožrouta (Sdělení KUZL 71519/2017): ÚZ 00070, pol. 4122 ve výši 58.800 Kč, výdaje s ÚZ ve výši 58.800 Kč. Dotace ZK na usměrňování odtoku a vsakování vody v rámci lesních cest (Sdělení KUZL 71521/2017): ÚZ 00070, pol. 4122 ve výši 17.500 Kč, výdaje s ÚZ ve výši 17.500 Kč. Dotace ZK na akci "Rok v Zubří" (Sdělení KUZL 11922/2017): ÚZ 00090, pol. 4122 ve výši 30.000 Kč, r. 2016 ve výši 30.000 Kč. Dotace MF ČR na výdaje s konáním voleb do PS PČR (Sdělení KUZL 66000/2017): ÚZ 98071, pol. 4111 ve výši 125.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ ve výši 98.986 Kč,

	<p>k vypořádání 26.014 Kč.</p> <p>Kontrola dokladů prokazující použití dotace na volby ve výši 97.535 Kč: 17-801-02879 (občerstvení), 17-801-02926 (odměny 37 členů 5 VK, DPP), 17-801-03008, 17-801-03382 (17-001-01183), 17-007-00190, 17-701-00599. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva o převodu spoluvlastnického podílu k nemovité věci - pozemku uzavřená dne 13.3.2017. Předmětem smlouvy je prodej spoluvlastnického podílu (84/108) pozemku p.č. 1698 výměry 341 m² v kat. území Zubří za cenu 2.270 Kč. Prodej spoluvlastnického podílu schválilo ZM dne 9.3.2017. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 27.3.2017. O vyřazení pozemku z účetní evidence (SÚ 031) bylo účtováno dne 27.3.2017 (dokl. 17-701-00173). Úhrada nákladů na vypracování znaleckého posudku, správního poplatku k vkladu do KN, ceny pozemku realizována dne 21.3.2017 (dokl. 17-801-00669).</p>
Smlouvy o půjčce	<p>ZM na zasedání dne 14.12.2017 schválilo veřejnoprávní smlouvu s Handball club Zubří z.s. o poskytnutí návratné finanční výpomoci. Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci byla uzavřena dne 15.12.2017. Výpomoc ve výši 400.000 Kč se poskytuje na úhradu zvýšených nákladů v souvislosti se zajištěním chodu sportovního klubu při probíhající rekonstrukci Sportovní haly v Zubří. Handball club Zubří z.s. se zavázal vrátit finanční výpomoc nejpozději do 31.5.2018. Prostředky byly poskytnuty dne 18.12.2017 (dokl. 17-801-03353). Smlouva byla zveřejněna dne 19.12.2017.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Město eviduje pozemky zatížené zástavním právem z minulých let na AÚ 031 0X11 v celkové výši 118.723 Kč, budovy AÚ 021 0120 v celkové výši 26.552.963,20 Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Multifunkční areál Zubří: Podlimitní veřejná zakázka zadávaná v užším řízení dle § 58 zákona č. 134/2016 Sb. Na základě příkazní smlouvy bylo město zastoupeno při výkonu práv a povinností souvisejících se zadávacím řízením firmou QUANTUM CZ s.r.o. Oznámení o zahájení podlimitního zadávacího řízení uveřejněno ve VVZ a na profilu zadavatele dne 21.3.2017. Předmětem veřejné zakázky je novostavba "Multifunkčního areálu Zubří - vnitřní bazén pro školy a veřejnost s provozem wellness a provoz bufetu s dětským koutkem a kuželnou, venkovní nerezové bazény se zázemím" v rozsahu dle dokumentace pro provedení stavby. Hodnocení nabídek podle nejnižší nabídkové ceny. Žádost o účast projevily čtyři firmy. Jedna firma byla vyloučena z účasti, neboť neprokázala splnění kvalifikace. Výzva k podání nabídky byla zaslána zbylým třem firmám dne 10.7.2017. Výzva byla tento den zveřejněna na profilu zadavatele. Cenovou nabídku zpracovaly tři vyzvané firmy. Otevírání obálek bylo zahájeno dne 11.8.2017. Nejnižší cenu 129.984.719,06 Kč nabídla firma HOCHTIEF CZ a.s. Dne 31.10.2017 byl ve VVZ oznámen výsledek podlimitního zadávacího řízení. Smlouva o dílo byla s vítěznou firmou uzavřena dne 25.10.2017. Dne 31.10.2017 byla smlouva zveřejněna na profilu zadavatele. Zakázka není realizována.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Byly kontrolovány zápisy z 55. až 82. zasedání rady města, která se konala ve dnech 11.1.2017, 25.1.2017, 22.2.2017, 8.2.2017, 8.3.2017, 17.3.2017, 29.3.2017, 12.4.2017, 26.4.2017, 10.5.2017, 24.5.2017, 7.6.2017, 12.6.2017, 21.6.2017, 30.6.2017, 12.7.2017, 19.7.2017, 26.7.2017, 16.8.2017, 23.8.2017, 13.9.2017, 27.9.2017, 11.10.2017, 25.10.2017, 15.11.2017, 29.11.2017, 6.12.2017, 19.12.2017.</p> <p>Zjištění: RM dne 6.12.2017 přijala usnesení ke zřízení práva stavby. Nabytí a převod práva stavby a smluvní zřízení práva stavby k pozemku ve vlastnictví obce (§ 85 písm. m) zák.128/2000 Sb) je vyhrazeno ZO. ZO dne 5.4.2018 schválilo zřízení práva stavby na pozemku ve spoluvlastnictví města.</p>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly kontrolovány zápisy z 12. - 19. zasedání ZM, která se konala ve dnech 9.3.2017, 13.4.2017, 11.5.2017, 18.5.2017, 1.6.2017, 13.7.2017, 5.10.2017, 14.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Zubří zřizuje od 1.3.2004 pro zaměstnance a dlouhodobě uvolněné členy ZM Sociální fond. Hospodaření fondu v roce 2017 upravuje Statut SF města Zubří (č.ev. 020/2017), který s účinností od 1.2.2017 nahradil předpis č. ev. 017/2016. S prostředky SF hospodaří město na samostatném bank. účtu (v účetnictví SÚ 236). O tvorbě a čerpání SF je účtováno výsledkově. K 31.12.2017 zachycuje účetnictví města počáteční stav SF (AÚ 419 0100) ve výši 170.271,20 Kč, tvorbu příspěvkem z rozpočtu (419 0108) ve výši 294.000 Kč, tvorbu z úroků b.ú. (AÚ 419 0109) ve výši 20,38 Kč a čerpání SF (AÚ 419 0112) ve výši 455.068,50 Kč. SF ke dni 31.12.2017 činí 9.223,08 Kč a odpovídá zůstatku na bank. účtu SF.
Dluh obce	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 57 028 476,14 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. činí dluh města 0 Kč.
Účetní závěrka	ZM dne 18.5.2017 schválilo účetní závěrka města Zubří za rok 2016.

B. Zjištění

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

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

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

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

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. Nevyskytuje se.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

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

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 26 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Vlastní kapitál".

O transferu na pořízení dlouhodobého majetku nebylo účtováno ve prospěch SÚ 403.

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Změna ve finančním vztahu k jinému rozpočtu nebyla zahrnuta do rozpočtu. Příjmová část rozpočtu pro třídu 4 (přijaté transfery) nebyla upravena na skutečnost.

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 Zubří za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření města Zubří za rok 2017


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,25 %

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

Zubří dne 6. dubna 2018

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Ing. Lubomír Vaculín, starosta města Zubří, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení.

Ing. Lubomír Vaculín, starosta města Zubří, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. dubna 2018

Ing. Lubomír Vaculín
starosta

.....
podpis



1 x obdrží: Město Zubří

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

Poznámka:

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

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

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