

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Brumov-Bylnice
nám. H. Synkové 942
763 31 Brumov - Bylnice

datum
10. dubna 2018

pověřená úřední osoba
Ing. Vít Sušila

číslo jednací
KUZL 10429/2017

spisová značka
KUSP 10429/2017 IAK

Zpráva č. 225/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Brumov-Bylnice, IČ: 00283819
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.12.2017 - 15.12.2017 (dílčí přezkoumání)
4.4.2018 - 10.4.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11.12.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.4.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Brumov-Bylnice, nám. H. Synkové 942
763 31 Brumov - Bylnice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

Město Brumov-Bylnice zastupovali:

starosta: Zdenek Blanař
vedoucí finančního odboru: Ing. Karla Mudráková

A. Přezkoumané písemnosti**Druh písemnosti****Popis písemnosti**

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu města Brumov-Bylnice na rok 2017 byl po projednání v radě města zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24. 1. 2017 - 9. 2. 2017. Návrh byl zpracován v příjmech ve třídě 1 a 4 v členění na položky, v třídě 2 a 3 a ve výdajích na paragrafy, případně položky.

Pravidla
rozpočtového
provizoria

Protože rozpočet města na rok 2017 nebyl schválen do 31. 12. 2016, schválilo zastupitelstvo města dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, dne 15. 12. 2016 usnesením č. 3/12/2016/176 pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017: Do schválení ročního rozpočtu běžné výdaje dle rozpočtu roku minulého roku, dále budou hrazeny závazky z roku 2016 splatné v roce 2017, splátky dle splátkových kalendářů plynoucích z uzavřených smluv a náklady na rozpracované investiční akce z roku 2016 zabezpečené příslušnými smlouvami o dílo. Do doby schválení rozpočtu města nebudou zahajovány nové investiční akce.

Rozpočtová
opatření

Schválený rozpočet města na rok 2017 byl v průběhu roku změněn sedmi rozpočtovými opatřeními.

Zastupitelstvo města zmocnilo usnesením č. 3/13/2017/186 ze dne 9. 2. 2017 radu města k provádění vnitřních rozpočtových změn, které neovlivní v jednotlivém případě celkové příjmy a výdaje do výše 300 000,00 Kč a které ovlivní v jednotlivém případě celkové příjmy a výdaje rozpočtu do výše 150 000 Kč, k provádění rozpočtových změn týkajících se účelových dotací a k provádění rozpočtových změn týkajících se přijetí finančních darů.

Z přijatých rozpočtových opatření byla tři schválena zastupitelstvem města a čtyři radou města. Kontrolovaná rozpočtová opatření č. 3 a 4 respektovala zmocnění rady.

Celkem byly rozpočtovými opatřeními příjmy zvýšeny o 4 810 502 Kč, výdaje o 5 404 502 Kč a financování o 594 000 Kč.

Byla provedena kontrola zveřejňování rozpočtových opatření podle nového ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Přijatá rozpočtová opatření byla zveřejněna ve lhůtě 30 dnů ode dne schválení.

Rozpočtový výhled

Město mělo zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2017 - 2021 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech (daňových, nedaňových, kapitálových a přijatých transferech) a výdajích (běžných a kapitálových). Rozpočtový výhled předpokládal přijetí úvěru v roce 2016, v dalších letech byl koncipován jako přebytkový.

Rozpočtový výhled schválilo zastupitelstvo města dne 22. 9. 2016 usnesením č. 4/11/2016/162.

Na úřední desce byl v souladu s ustanovením § 3, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, dne 23. 2. 2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet schválilo zastupitelstvo města dne 9. 2. 2017 usnesením č. 3/13/2017/186 jako schodkový s celkovými příjmy 94 190 900 Kč a výdaji 121 393 000 Kč. Rozdíl 27 202 100 Kč byl kryt financováním: úvěrem a změnou stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech.

Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, dne 23. 2. 2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Současně se schválením rozpočtu města na rok 2017 zastupitelstvo města usnesením č. 3/13/2017/186 schválilo závazné finanční ukazatele příspěvkových organizací města – t.j. neinvestiční a investiční příspěvky: <table> <tr> <td>Základní škola Brumov-Bylnice - NI</td><td>6 300 tis. Kč,</td></tr> <tr> <td>I</td><td>1 447 tis. Kč,</td></tr> <tr> <td>Mateřská škola Brumov-Bylnice - NI</td><td>1 240 tis. Kč,</td></tr> <tr> <td>DDM Brumov-Bylnice - NI</td><td>821 tis. Kč,</td></tr> <tr> <td>Služby města Brumov-Bylnice - NI</td><td>5 500 tis. Kč,</td></tr> <tr> <td>I</td><td>515 tis. Kč,</td></tr> </table> a objem osobních nákladů hrazených z neinvestičního příspěvku zřizovatele na rok 2017: <table> <tr> <td>Základní škola Brumov-Bylnice</td><td>798,7 tis. Kč,</td></tr> <tr> <td>Mateřská škola Brumov-Bylnice</td><td>120 tis. Kč,</td></tr> <tr> <td>DDM Brumov-Bylnice</td><td>233 tis. Kč.</td></tr> </table> Závazné ukazatele byly organizacím sděleny formou výpisu z usnesení.	Základní škola Brumov-Bylnice - NI	6 300 tis. Kč,	I	1 447 tis. Kč,	Mateřská škola Brumov-Bylnice - NI	1 240 tis. Kč,	DDM Brumov-Bylnice - NI	821 tis. Kč,	Služby města Brumov-Bylnice - NI	5 500 tis. Kč,	I	515 tis. Kč,	Základní škola Brumov-Bylnice	798,7 tis. Kč,	Mateřská škola Brumov-Bylnice	120 tis. Kč,	DDM Brumov-Bylnice	233 tis. Kč.		
Základní škola Brumov-Bylnice - NI	6 300 tis. Kč,																				
I	1 447 tis. Kč,																				
Mateřská škola Brumov-Bylnice - NI	1 240 tis. Kč,																				
DDM Brumov-Bylnice - NI	821 tis. Kč,																				
Služby města Brumov-Bylnice - NI	5 500 tis. Kč,																				
I	515 tis. Kč,																				
Základní škola Brumov-Bylnice	798,7 tis. Kč,																				
Mateřská škola Brumov-Bylnice	120 tis. Kč,																				
DDM Brumov-Bylnice	233 tis. Kč.																				
Závěrečný účet	Zastupitelstvo města usnesením číslo 17/18/2017/257 ze dne 14. 12. 2017 schválilo snížení objemu závazných finančních ukazatelů dle § 12 odst. 2 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. o investiční příspěvek příspěvkové organizaci Základní škola Brumov-Bylnice, okres Zlín o 1 447 000 Kč, tzn. celkem investiční příspěvek 0 Kč; schválilo zvýšení objemu závazných finančních ukazatelů dle § 12 odst. 2 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. neinvestiční příspěvek příspěvkové organizaci Služby města Brumov-Bylnice, okres Zlín o 244 000 Kč, tzn. zvýšení na 5 744 000 Kč. Návrh závěrečného účtu města za rok 2016 byl na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejněn 6. 6. 2017 - 23. 6. 2017 v rozsahu dle zákona. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem města dne 22. 6. 2017 usnesením č. 3/15/2017/217, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17, odst. 8, zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.																				
Bankovní výpis	K 31. 12. 2017 město vykázalo tyto zůstatky bankovních účtů: <table> <tr> <td>1407101369/0800</td><td>414 181,30 Kč,</td></tr> <tr> <td>19-1407101369/0800</td><td>22 058 259,20 Kč,</td></tr> <tr> <td>6015-1407101369/0800</td><td>1 899 038,00 Kč,</td></tr> <tr> <td>1782205223/0800 (devizový – 31 364,40 Eur)</td><td>800 576,31 Kč,</td></tr> <tr> <td>94-2414661/0710 (ČNB)</td><td>7 792 399,10 Kč,</td></tr> <tr> <td>2006-2414661/0710 (ČNB)</td><td>731,40 Kč,</td></tr> <tr> <td>107-1407101369/0800 (fondy)</td><td>222 852,83 Kč,</td></tr> <tr> <td>115-2061820247/0100</td><td>715 184,72 Kč,</td></tr> <tr> <td>1000153765/2010</td><td>4 241,40 Kč,</td></tr> <tr> <td>2455838001/2700</td><td>494,00 Kč.</td></tr> </table> Zůstatky bankovních účtů souhlasily s rozvahou (účty 231, 236 a 245.)	1407101369/0800	414 181,30 Kč,	19-1407101369/0800	22 058 259,20 Kč,	6015-1407101369/0800	1 899 038,00 Kč,	1782205223/0800 (devizový – 31 364,40 Eur)	800 576,31 Kč,	94-2414661/0710 (ČNB)	7 792 399,10 Kč,	2006-2414661/0710 (ČNB)	731,40 Kč,	107-1407101369/0800 (fondy)	222 852,83 Kč,	115-2061820247/0100	715 184,72 Kč,	1000153765/2010	4 241,40 Kč,	2455838001/2700	494,00 Kč.
1407101369/0800	414 181,30 Kč,																				
19-1407101369/0800	22 058 259,20 Kč,																				
6015-1407101369/0800	1 899 038,00 Kč,																				
1782205223/0800 (devizový – 31 364,40 Eur)	800 576,31 Kč,																				
94-2414661/0710 (ČNB)	7 792 399,10 Kč,																				
2006-2414661/0710 (ČNB)	731,40 Kč,																				
107-1407101369/0800 (fondy)	222 852,83 Kč,																				
115-2061820247/0100	715 184,72 Kč,																				
1000153765/2010	4 241,40 Kč,																				
2455838001/2700	494,00 Kč.																				
Evidence pohledávek	Město k 31. 12. 2017 evidovalo dlouhodobé pohledávky v celkové výši 169 550,00 Kč. Jednalo se o zůstatek dlouhodobé návratné finanční výpomoci SK Bylnice (účet 462 – 150 000,00 Kč) a dlouhodobé poskytnuté zálohy (účet 465 - 19 950,00 Kč). Krátkodobé pohledávky (bez záloh, přechodných a dohadných položek) byly vykázány ve výši 1 204 768,93 Kč.																				

Z toho pohledávky na účtu 311 – Odběratelé činily 268 784,32 Kč. Tvořily je 53 nezaplacené faktury, z toho 24 po splatnosti v celkové částce 182 614,80 Kč. Objemově v Kč nižší (323 174,51 Kč), ale na počet případů vyšší byly Jiné pohledávky z hlavní činnosti (účet 315), na němž jsou vedeny především místní poplatky a sankce za přestupky. Ostatní krátkodobé pohledávky (účet 377) - nevyúčtované služby nájemníkům ve výši 522 810,10 Kč byly kryté přijatými zálohami. Zbývající částku 90 000,00 Kč tvořila pohledávka za úřadem práce (účet 346) z vyúčtování mzdových nákladů VPP.

Město při vymáhání postupovalo podle organizační směrnice 03/2015 - Pohledávky a Metodického pokynu č. 01/2015 s náležitou pozorností. Na pohledávky po lhůtě splatnosti byly vytvořeny opravné položky.

Evidence závazků	Město mělo k 31. 12. 2017 dlouhodobé závazky ve výši 20 000 000,00 Kč - dlouhodobý úvěr. Krátkodobé závazky bez záloh, přechodných a dohadných položek činily 4 171 712,59 Kč. Šlo o běžné závazky vůči dodavatelům, z mezd a daní. Město hradilo své závazky ve lhůtě splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2017. Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur na rok 2017 schváleného radou města dne 11. 9. 2017 (fyzická inventura k 31. 10. 2017 u ORJ 199 Sportovní a rekreační areál a ORJ 25 Hrad) a dne 6. 11. 2017 (ostatní majetek a závazky k 31. 12. 2017, rozdílová inventura u ORJ 199 a 25.) V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků. Porovnání účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola byla provedena u uvolněného starosty a uvolněného místostarosty. Jejich měsíční odměny byly vypočteny v souladu s § 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů byly vypláceny v souladu s § 2 uvedeného nařízení vlády podle usnesení zastupitelstva města č. 15/21/2014/300 z 18. 9. 2014. V roce 2017 se neměnily.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti výdajů v korunové pokladně městského úřadu za období červenec - září 2017. Všechny kontrolované výdaje byly doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob, pravidelně byla prováděna finanční kontrola výdajů.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola byla podrobena pokladní kniha hlavní pokladny. Byla vedena ručně do 30. 6. 2017, od 1. 7. 2017 je vedena v programu GINIS. Pokladní doklady příjmové i výdajové byly číslovány jednou souvislou číselnou řadou, v kontrolovaném období nebyly zjištěny rozdíly vůči zápisům v pokladní knize. Dále byla za období červenec - září 2017 provedena kontrola návaznosti vkladů a výběrů pokladna - běžný účet. Rozdíly nezjištěny. Zůstatek hlavní pokladny k 31. 12. 2017 ve výši 0,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 000. Dále má město valutovou pokladnu - zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 13,40 eur – 342,04 Kč souhlasil se stavem účtu 261/600. Zůstatek pokladny klientů SZSP ve výši 5 000,00 Kč odpovídal účtu 261/800.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání byla ke kontrole předložena Rozvaha - Bilance k 30. 9. 2017 vypracovaná 25. 10. 2017, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 687 982 802,14 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 192 647 697,84 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku opravné položky

k pohledávkám.

Při konečném přezkoumání byla ke kontrole předložena Rozvaha - Bilance k 31. 12. 2017 vypracovaná 21. 2. 2018, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 693 878 850,17 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 196 203 176,47 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku opravné položky k pohledávkám.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů - dodavatelských faktur a výpisů z účtu 19-1407101369/0800 za období červenec - září 2017.

U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví.

Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka města Brumov-Bylnice sestavená k datu 31. 12. 2016 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem města dne 22. 6. 2017 usnesením č. 6/15/2017/220 včetně výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši + 14 633 518,65 Kč. Hospodářský výsledek roku 2016 byl k 30. 6. 2017 převeden na účet 432 v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při dílčím přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 30. 9. 2017 vypracovaný 16. 10. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 75,97 % (73 673 124,25 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 54,81 % (68 641 631,91 Kč.)

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	72 065 000	72 065 000	56 363 659,90
Nedaňové příjmy	12 367 000	12 741 000	10 260 590,15
Kapitálové příjmy	3 200 000	3 200 000	1 690 755,00
Přijaté transfery	6 558 900	8 971 919	9 642 972,90
Konsolidace příjmů			4 284 853,70
Příjmy po konsolidaci	94 190 900	96 977 919	73 673 124,25
Běžné výdaje	68 589 000	71 342 019	47 638 629,92
Kapitálové výdaje	52 804 000	53 904 000	25 287 855,69
Konsolidace výdajů			4 284 853,70
Výdaje po konsolidaci	121 393 000	125 246 019	68 641 631,91
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			5 031 492,34
+ přijatý úvěr			1 678 058,00
- splátky úvěru			3 750 000,00
položka 8901			- 551 155,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			32 974 610,12
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2017			35 383 005,46

Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2017 vypracovaný 26. 2. 2018. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 103,11 % (102 077 638,11 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 78,19 % (99 145 090,97 Kč.)

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	72 065 000	72 868 190	75 162 907,05
Nedaňové příjmy	12 367 000	12 763 400	14 427 332,14
Kapitálové příjmy	3 200 000	3 212 000	2 399 974,00
Přijaté transfery	6 558 900	10 157 812	15 806 706,62
Konsolidace příjmů			5 719 281,70
Příjmy po konsolidaci	94 190 900	99 001 402	107 796 919,81
Běžné výdaje	68 589 000	72 318 458	69 245 205,19
Kapitálové výdaje	52 804 000	54 479 044	35 619 167,48
Konsolidace výdajů			5 719 281,70
Výdaje po konsolidaci	121 393 000	126 797 502	104 864 372,67
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 932 547,14
+ přijatý úvěr			1 678 058,00
- splátky úvěru			5 000 000,00
položka 8901			- 576 295,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			32 974 610,12
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2017			32 008 920,26

Výkaz zisku a ztráty Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2017 vypracovaný dne 26. 10. 2017. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 50 436 830,06 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 74 707 736,29 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 24 270 906,23 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

Byla provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681-DPFO - ve výši 12 305 822,47 Kč byl o 883 141,73 Kč nižší než součet položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 13 348 316,24 Kč byl o 73 860,14 Kč vyšší než součet položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 24 014 069,74 Kč byl o 809 281,59 vyšší než položka 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 2 134 716,43 Kč odpovídal položce 1511.

účet 688- Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 1 614 931,51 se rovnal součtu položek 1334, 1351, 1381, 1382 a 1383.

Rozdíly vznikly chybným zaúčtováním daňových výnosů. Opraveno v období 10/2017 dokladem č. 9554 (správně byly údaje o položkách.)

Při konečném přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017 vypracovaný dne 21. 2. 2018. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 72 780 080,69 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 100 460 055,41 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 27 679 974,72 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

Byla provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681-DPFO - ve výši 18 192 147,49 Kč odpovídal součtu položek

1111+1112+1113,
 účet 682-DPPO - ve výši 17 122 130,86 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
 účet 684-DPH ve výši 32 030 694,52 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 2 572 322,32 Kč odpovídal položce 1511.
 účet 688- Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 2 169 338,45 se rovnal součtu položek 1381, 1382, 1383 a 1334.

Rozvaha zřízených
 příspěvkových
 organizací

Město je zřizovatelem těchto příspěvkových organizací:

1. Základní škola Brumov-Bylnice, okres Zlín, p. o.,
2. Mateřská škola Brumov-Bylnice, okres Zlín, p. o.,
3. Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, okres Zlín, p. o.,
4. Služby města Brumov-Bylnice, okres Zlín, p. o.

Účetní závěrky, hospodářské výsledky příspěvkových organizací za rok 2016 a jejich rozdělení schválila rada města na svém jednání dne 7. 6. 2017 usneseními č. 837/2017 až 840/2017:

Základní škola Brumov-Bylnice, okres Zlín

Hospodářský výsledek - zisk 23 008,80 Kč

11 508,80 Kč přidělit do rezervního fondu a 11 500,00 Kč do fondu odměn.

Mateřská škola Brumov-Bylnice, okres Zlín

Hospodářský výsledek - zisk 5 956,61 Kč

Přidělit do rezervního fondu.

Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, okres Zlín

Hospodářský výsledek - zisk 18 197,73 Kč

6 197,73 Kč přidělit do rezervního fondu a 12 000,00 Kč do fondu odměn.

Služby města Brumov-Bylnice, okres Zlín

Hospodářský výsledek - zisk 1 115 852,26 Kč.

Přidělit do rezervního fondu.

Kontrolou rozvah příspěvkových organizací za období 6/2017 bylo ověřeno, že do tohoto období byly schválené výsledky hospodaření proúčtovány.

Smlouvy a další
 materiály k
 poskytnutým
 účelovým dotacím

U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobena uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování podle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a v souladu se Zásadami pro čerpání individuálních dotací z rozpočtu města Brumov - Bylnice pro sportovní a kulturní aktivity a činnost. Uzavřeno bylo 33 smluv, z toho na částku 50 000 Kč a více 12 - všechny byly zveřejněny v zákonné lhůtě.

Smlouvy a další
 materiály k přijatým
 účelovým dotacím

Město v roce 2017 přijalo účelové prostředky ze státního rozpočtu v celkové výši 3 220 724,92 Kč od Zlínského kraje ve výši 2 297 800,00 Kč.
 Kontrole byly podrobeny:

ÚZ 98071

152 000,00 Kč

Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny ČR.

Čerpání doloženo fakturami č. 11048, 11396, 11370, 11265 a 11328 (materiál, občerstvení do limitu, služby), pokladními doklady 7000468 a 7000446 (materiál), vnitřním dokladem č. 9555 (přeúčtování PHM) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 115 038,00 Kč. Nevyčerpaná částka 36 962,00 Kč byla vrácena dne 31. 1. 2018.

ÚZ 15974

575 044,72 Kč

Investiční dotace ze SR - MŽP podle rozhodnutí IČ 115D316010033 na Zateplení objektu, Sidonie - objekt občanské vybavenosti. Doklady dle zjednodušené žádosti o platbu ze dne 15. 11. 2017. Účelovým znakem byla označena část faktury č. 10904. Akce k 31. 12. 2017 nebyla ukončena.

	ÚZ 14984 450 000,00 Kč ÚZ 00020 300 000,00 Kč Investiční dotace ze SR – MV podle rozhodnutí č. 014D241007330 a Fondu Zlínského kraje podle smlouvy č. D/0980/2017/KH na akci Brumov Bylnice - Dopravní automobil. Čerpání doloženo fakturou č. 11068 na 1 185 245,00 Kč za prodej vozidla. Akce dokončena, zařazena do majetku na účet 022 pod inventárním č. 1036.
	ÚZ 00150 1 966 000,00 Investiční dotace z Fondu ZK č. D/1976/2017/ŠK na akci Víceúčelové sportovní hřiště Brumov Bylnice - Pod Strání. Čerpání bylo doloženo fakturou č. 10970 na částku 3 932 977,00 Kč. Akce dokončena, zařazena na účet 021 pod inventárním č. 2/1035.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Při kontrole byla prověřena jedna smlouva o prodeji pozemků městem (č. V-3751/2017-737) a jedna smlouva směnná (V-3136/2017-737.) U uvedených případů bylo ověřeno zveřejnění záměru v zákonné lhůtě a schválení nakládání s nemovitým majetkem zastupitelstvem města.
Smlouvy o přijetí úvěru	Město uzavřelo dne 23. 2. 2016 smlouvu o úvěru s Komerční bankou, a.s. na financování investiční akce Stavební úpravy bývalé základní školy na bytový dům. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2016 usnesením č. 3/8/2016/109. Úvěr byl sjednán do výše 25 000 000 Kč, splátky od 31. 3. 2017 čtvrtletně do 31. 12. 2021, bez zajištění. K 30. 6. 2017 byl úvěr vyčerpán. K 31. 12. 2017 bylo splaceno 5 000 000 Kč (čtvrtletně 1 250 000 Kč).
Smlouvy o půjčce	Město poskytlo návratnou finanční výpomoc SK Bylnice ve výši 200 000,00 Kč na částečné krytí výdajů spojených s opravou střechy budovy šaten. Splátky byly stanoveny ve čtyřech splátkách po 50 000,00 Kč vždy k 31. 12. let 2017 až 2020. Schváleno zastupitelstvem města dne 23. 6. 2016 usnesením č. 21/10/2016/157. K 31. 12. 2017 činil zůstatek půjčky 150 000,00 Kč. V roce 2017 uzavřelo Město Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu Města Brumov - Bylnice č. 18/2017. Smlouva byla schválena zastupitelstvem města dne 20. 4. 2017, usnesením č. 5/14/2017/198. Zveřejněna na elektronické úřední desce byla v souladu s § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, dne 27. 4. 2017. V roce 2017 k plnění smlouvy nedošlo.
Smlouvy o ručení	Město v roce 2011 uzavřelo s Komerční bankou, a. s. Smlouvu o ručení č. 10000317417 za úvěr dle Smlouvy o úvěru č. 99001941534 na 5 500 000,00 Kč, kterou banka uzavřela s organizací zřízenou městem Služby města Brumov-Bylnice, okres Zlín, příspěvková organizace na financování projektu Instalace KGJ do CZT Brumov-Bylnice. Splatnost úvěru je do 28. 2. 2017. Přijetí úvěru příspěvkovou organizací a ručitelský závazek města byly schváleny zastupitelstvem města dne 22. 9. 2011 usnesením č. 3/6/2011/69. Ručení bylo ukončeno dne 28. 2. 2017 splacením úvěru dlužníkem.
Smlouvy o věcných břemenech	Kontrola byla podrobena smlouva č. OT-014330045087/002 o zřízení věcného břemene k pozemku parc. číslo 500/88 ve vlastnictví města, a to s E.ON Distribuce, a.s. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města usnesením č. 709/2017 dne 9. 1. 2017. Bylo ověřeno, že věcné břemeno je vedeno na analytickém účtu 0320.
Dokumentace k veřejným	Město Brumov-Bylnice v roce 2017 zadávalo jednu podlimitní veřejnou zakázku:

zakázkám

Cyklostezka Bečva – Vlára – Váh, úsek Valašské Klobouky – Brumov.
Jednalo se o podlimitní veřejnou zakázku zadávanou ve zjednodušeném řízení. Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace byly zveřejněny na profilu zadavatele 14. 2. 2017. Ve stanovené lhůtě 10. 3. 2017 bylo podáno 11 nabídek. Žádná nabídka nebyla vyřazena. Na základě základního hodnotícího kritéria - nejnížší nabídkové ceny byla vyhodnocena a zadavatelem vybrána jako nejvhodnější nabídka STRABAG a.s. s nabídkovou cenou 17 264 781,47 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 1. 8. 2016, na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 4. 8. 2016, písemná zpráva zadavatele pak 7. 6. 2017. Ke smlouvě o dílo byl dne 10. 8. 2017 uzavřen dodatek č. 1, který byl zveřejněn 11. 8. 2017. Do 31. 12. 2017 nebyly práce podle smlouvy zahájeny.

Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu má město upravený organizační směrnicí č. 01/2015. Podle výše předpokládané ceny postup rozdělen do tří skupin:

do 100 tis. Kč včetně bez DPH je uskutečnění v kompetenci příslušného příkazce operace podle aktuální situace na trhu,

vyšší než 100 tis Kč do 500 tis. Kč včetně bez DPH – podle min. tří nabídek,

vyšší než 500 tis. Kč bez DPH – oslovení min. pěti dodavatelů, postup obdobný jako při veřejné zakázce.

Doporučení: aktualizovat směrnici v návaznosti na novou právní úpravu – zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Postup byl ověřen u zakázky malého rozsahu:

ZTV Říky, Brumov-Bylnice

Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Osloveno bylo pět dodavatelů, ve stanovené lhůtě byly podány tři nabídky. Žádná nabídka nebyla vyřazena. Na základě základního hodnotícího kritéria - nejnížší nabídkové ceny byla vyhodnocena a zadavatelem vybrána jako nejvhodnější nabídka STRABAG a.s. s nabídkovou cenou 2 942 184,80 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 5. 9. 2017, na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 11. 9. 2017. Plnění zakázky bylo ukončeno 15. 12. 2017, na profilu zadavatele byla výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna 6. 4. 2018.

Zjištění:

Zadavatel postupoval v souladu s organizační směrnicí č. 01/2015, nebyla dodržena lhůta 3 měsíců od splnění smlouvy pro zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny stanovená v § 219, odst. 3, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

Výsledky kontrol
zřízených
organizací

Město provádělo kontrolu hospodaření zřízených příspěvkových organizací podle § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Kontrolu za rok 2017 provedla vedoucí finančního odboru městského úřadu u všech čtyř příspěvkových organizací města. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Protokoly z provedených kontrol byly předloženy - nebyla zjištěna zásadní pochybení, navržená opatření měla metodický charakter.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Město mělo zřízen sociální fond

Hospodaření s fondem se řídilo Statutem sociálního fondu zaměstnavatele schváleného zastupitelstvem města usnesením č. 14/10/2004/173 ze dne 22. 4. 2004 a dodatkem č. 1 schváleným usnesením 17/15/2004/250 ze dne 9. 12. 2004 a dále Pravidly pro čerpání sociálního fondu zaměstnavatele na rok 2017.

Fond byl tvořen 3% nákladů zúčtovaných na platy zaměstnanců a na odměny uvolněných členů zastupitelstva. V roce 2016 byly prostředky fondu určeny na stravování, rekreace, kulturní, společenské, sportovní a tělovýchovné akce, sociální výpomoci a dary při životních a pracovních jubileích zaměstnanců. Kontrolou účetních dokladů za období červenec - září 2017 nebylo zjištěno čerpání fondu v rozporu s pravidly.

Dále mělo město zřízen Fond regenerace a obnovy MPZ města Brumov – Bylnice, který slouží ke zlepšení úrovně bydlení a vzhledu města Brumova – Bylnice ve vyhlášené městské památkové zóně. Hospodaření s fondem je dáno rovněž statutem schváleným zastupitelstvem města usnesením č. 1/7/2003/115. V roce 2017 byly radou města schváleny a vyplaceny dva příspěvky v celkové výši 45 621,00 Kč.

Prostředky fondů byly vedeny na zvláštním účtu 107-1407101369/0800, jeho konečný zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 222 852,83 Kč souhlasil se zůstatkem fondů.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. Smlouva o dílo uzavřená dne 5. 9. 2017 na akce ZTV Říky, Brumov-Bylnice byla zveřejněna dne 11. 9. 2017. Plnění zakázky bylo ukončeno 15. 12. 2017, na profilu zadavatele byla výše skutečně uhrazené ceny

zveřejněna 6. 4. 2018. Zadavatel postupoval v souladu s organizační směrnicí č. 01/2015, nebyla dodržena lhůta 3 měsíců od splnění smlouvy pro zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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.

§ 19 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky". Účetní jednotka zařadila pohledávku z veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci SK Bylnice ve výši 200 000,00 Kč na účet 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé. Správně má být vedena na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé: splatnost půjčky je delší než jeden rok.

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření města Brumov-Bylnice 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 Brumov-Bylnice za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Brumov-Bylnice dne 10. dubna 2018

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

.....
podpis

.....
podpis

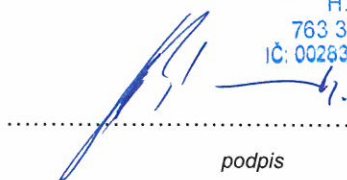
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Zdenek Blanař, starosta města Brumov-Bylnice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 10. dubna 2018

Zdenek Blanař
starosta

MĚSTO BRUMOV-BYLNICE
H. Synkové 942 1
763 31 Brumov-Bylnice
IČ: 00283819, DIČ: CZ00283819



.....
podpis

1 x obdrží: Město Brumov-Bylnice

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.