

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Hluk
Hřbitovní ulice 140
687 25 Hluk

Datum

18. května 2021

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Pavlína Minarčíková

Číslo jednací

KUZL 20528/2021

Spisová značka

KUSP 41225/2020 EKO

Zpráva č. 279/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření města Hluk, IČ: 00290939 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.11.2020 - 27.11.2020 (dílčí přezkoumání)
17.05.2021 - 18.05.2021 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21.08.2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 18.05.2021.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Hluk, Hřbitovní ulice 140
687 25 Hluk

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová (dílčí přezkoumání)

kontrolor:

Mgr. Pavlína Minarčíková (konečné přezkoumání)

Město Hluk zastupovali:

starosta:

Ing. Martin Křížan

tajemnice:

Ing. Martina Zdráhalová

ekonom:

Lenka Angerová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce od 18. 11. 2019 do 20. 12. 2019, na webových stránkách ve stejném termínu. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Příjmy byly navrženy ve výši 85 880 000,00 Kč, výdaje ve výši 89 380 000,00 Kč, financování ve výši 3 500 000,00 Kč. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2020 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2019 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dále byl uveden odkaz na monitor státní pokladny k ověření údajů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva města Hluk dne 4. 12. 2019, neřídilo se hospodaření v roce 2020 pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V roce 2020 byla schválena Zastupitelstvem města 3 rozpočtová opatření: č. 1 dne 19. 2. 2020 usnesením č. ZM 8/2020/15 - příjmy sníženy o 81 300,00 Kč, výdaje navýšeny o 4 350 000,00 Kč, financování navýšeno o 4 431 300,00 Kč č. 2 dne 6. 5. 2020 usnesením č. ZM 9/2020/12 - příjmy navýšeny o 524 700,00 Kč, výdaje navýšeny o 951 700,00 Kč, financování navýšeno o 427 000,00 Kč č. 3 dne 24. 6. 2020 usnesením č. ZM 10/2020/22 až ZM 10/2020/41 - příjmy sníženy o 7 696 000,00 Kč, výdaje sníženy o 2 732 000,00 Kč, financování navýšeno o 4 964 000,00 Kč č. 4 dne 16. 9. 2020 usnesením č. ZM 11/2020/13 - příjmy navýšeny o 5 070 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 4 301 000,00 Kč, financování sníženo o 769 000,00 Kč č. 5 dne 9. 12. 2020 usnesením č. ZM 12/2020/12 - příjmy i výdaje sníženy o 692 900,00 Kč č. 6 dne 10.2.2021 usnesením č. ZM 13/2020/06 - příjmy i výdaje navýšeny o 25 571,00 Kč Celkem byl rozpočet ponížen o 2 849 929,00 Kč na straně příjmů, navýšen o 6 203 371,00 Kč na straně výdajů, financování navýšeno o 9 053 300,00 Kč - změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M.
	Rozpočtová opatření byla zveřejněna na webových stránkách města: č. 1 od 28. 2. - 31.12.2020 č. 2 od 11. 5. - 31.12.2020 č. 3 od 20. 7. - 31.12.2020 č. 4 od 6. 10. - 31.12.2020 č. 5 od 17.12.2020 - 31.1.2021 č. 6 od 11.2. - 31.3.2021
	<i>Zároveň byl na úřední desce zveřejněn odkaz na webové stránky města.</i>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. ZM 7/2020/14 dne 4. 12. 2019 jako schodkový - příjmy ve výši 85 880 000,00 Kč, výdaje 89 380 000,00 Kč, financování 3 500 000,00 Kč. Deficit byl krytý stavem bankovních účtů ve výši 26 533 905,75 Kč. Závazné ukazatele byly schváleny dle přílohy k usnesení. Rozpočet byl schválen ve stejné výši jako předložený návrh rozpočtu (změna byla pouze v přesunu výdajů z OdPa 6399 na OdPa 6402 ve výši 8 000,00 Kč). Závaznými ukazateli byly schváleny OdPa na straně výdajů. Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 16. 12. 2019 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o

rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízením
organizací**

V rámci schváleného rozpočtu Města Hluku na rok 2020 byly schváleny příspěvky zřízením příspěvkovým organizacím (dále jen PO). Bylo doloženo oznámení o výši schváleného neinvestičního příspěvku (i investičního pro Sport Hluk) všem příspěvkovým organizacím, dále oznámení o schválení změny ve výši neinvestičních příspěvků.

Mateřská škola Hluk (OdPa 3111)

- pol. 5331 neinvestiční příspěvek ve výši 2 764 000,00 Kč (z toho odpisy 335 000,00 Kč), částka byla upravena rozpočtovým opatřením na výši 2 734 000,00 Kč (odpisy navýšeny na částku 368 000,00 Kč, převedeno bylo 2 734 020,00 Kč).

Základní škola Hluk (OdPa 3113)

- pol. 5331 neinvestiční příspěvek ve výši 4 565 000,00 Kč (z toho odpisy 575 000,00 Kč), částka byla upravena rozpočtovým opatřením na výši 4 701 200,00 Kč (odpisy navýšeny na částku 1 110 200,00 Kč), převedeno bylo 4 701 190,00 Kč).

Sport Hluk (OdPa 3412)

- pol. 5331 neinvestiční příspěvek ve výši 5 050 000,00 Kč, částka byla upravena rozpočtovým opatřením, převedeno bylo 5 330 000,00 Kč
- pol. 6351 investiční transfer ve výši 370 000,00 Kč, částka nebyla upravena rozpočtovým opatřením, převedeno 370 000,00 Kč

Dům dětí a mládeže Hluk (OdPa 3421)

- pol. 5331 neinvestiční příspěvek ve výši 652 000,00 Kč, částka byla upravena rozpočtovým opatřením na výši 752 000,00 Kč. Převedeno bylo 752 000,00 Kč.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2020 - 2022 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2020 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na webových stránkách města.

Schválené Střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2020 - 2022 a schválené rozpočty na rok 2020 byly zveřejněny na webových stránkách města.

Předpis příspěvku byl proveden ve výši 13 887 210,00 Kč - souhlasilo s obratem účtu MD 349 0100 v HUK sestavené za období 12/2020.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 18. 11. 2019 do 20. 12. 2019, na webových stránkách od 18. 11. 2019 dosud (archiv).

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 v členění daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace, běžné a kapitálové výdaje, byl schválen usnesením zastupitelstva města č. ZM 7/2019/15 dne 4. 12. 2019. Zveřejněn byl na úřední desce od 16. 12. 2019 dosud, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2019, na internetových stránkách v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, od 3. 6. 2020 do 10. 7. 2020.

Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. ZM 10/2020/17 dne 24. 6. 2020 a to **bez výhrad**, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn od 8. 7. 2020 dosud dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

V roce 2020 účtovalo město na následujících bankovních účtech:

základní běžný účet u Komerční banky č. 1628721/0100 – zůstatek ve výši **29 877 161,37 Kč** dle výpisu č. 259 a odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize
účet nájmy DCHB u České spořitelny č. 1421785349/0800 – zůstatek ve výši **261 884,93 Kč** dle výpisu č. 012 a odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize
účet inkasní u České spořitelny č. 1421784389/0800 – zůstatek ve výši **1 892,00 Kč** dle výpisu č. 012 a odpovídal stavu účtu 231 0012 v hlavní knize
bezbariérové chodníky u ČNB č. 2006-7413721/0710 – zůstatek ve výši **511,60 Kč** dle výpisu č. 12 a odpovídal stavu účtu 231 0013
účet u ČNB č. 94-7413721/0710 – zůstatek ve výši **72 145,99 Kč** dle výpisu č. 31 a odpovídal stavu účtu 231 0015 v hlavní knize
 Součet výše uvedených analytických účtů odpovídal stavu syntetického účtu 231 ve výši **30 213 595,89 Kč** v rozvaze a hlavní knize za období 6/2020.

sociální fond u Komerční banky č. 86-3991100267/0100 – zůstatek ve výši **291 562,81 Kč** byl ověřen na výpis č. 41 a odpovídal stav účtu 236 0100

Dále byly prověřeny zůstatky úvěrových účtů:

u České spořitelny č. 317721439/0800 (na akci Nástavba základní školy, Revitalizace sportovišť a ZTV v ulici nad Kaštancem) - zůstatek ve výši **4 714 321,50 Kč** dle výpisu č. 013

u České spořitelny č. 422535419/0800 (na akci projekty ZTV Pod Sádka - 1. etapa, ZTV v ulici Nad Kaštancem a Optimalizace provozu technologie kotelný MŠ Hluk) - zůstatek ve výši **10 199 984,00 Kč** dle výpisu č. 013

Celkový stav úvěrů ve výši 14 914 305,50 Kč odpovídal stavu účtu 451 v hlavní knize a rozvaze.

Evidence majetku Při inventarizaci byla prověřena evidence majetku, včetně přírůstků a úbytků za rok 2020:

013 Software ve výši 310 087,30 Kč

- oprávk ve výši 167 587,00 Kč na účtu 073
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 424 171,57 Kč

- oprávk v plné výši na účtu 078
- byl zaúčtován přírůstek ve výši 52 648,00 Kč (ESET SECURE OFFICE 25 licencí, program Microsoft Office 2019 a program Microsoft Office 2 ks)

019 Ostatní dlouhodobý majetek ve výši 1 869 877,50 Kč

- oprávk ve výši 757 524,00 Kč na účtu 079
- zaúčtován přírůstek ve výši 291 307,50 Kč (2x změna č. 1 územního plánu)

021 Stavby ve výši 447 240 848,43 Kč

- oprávk ve výši 141 006 899,29 Kč na účtu 081
- zaúčtován přírůstek ve výši 11 211 177,90 Kč (např. Parkoviště Závodní ve výši 6 988 022,00 Kč, RD č. 1032 odkup ve výši 1 487 630,00 Kč, rekonstrukce zpevněných ploch u smut. obřadní síně ve výši 1 096 328,00 Kč, atd.)

022 Samostatné movité věci ve výši 26 273 535,80 Kč

- oprávk ve výši 14 523 473,94 Kč

- zaúčtován přírůstek ve výši 2 445 695,00 Kč (např. servis pracovní plošina, cisternová nástavba CNT 2000, zahradní traktor)
- zaúčtován úbytek ve výši 403 948,70 Kč (štěpkovač, frankovací stroj, kopírka Minolta)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 12 568 600,47 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- zaúčtován přírůstek ve výši 485 804,27 Kč (doložen soupis nově pořízeného majetku - např. kancelář tajemnice MěÚ, PC, mulčovací ústrojí profi, ozonový generátor, atd.)
- zaúčtován úbytek ve výši 305 719,97 Kč (např. PC sestava, LCD monitor ACER, fax Panasonic, televizor Panasonic, atd.)

031 Pozemky ve výši 40 039 144,60 Kč

- zaúčtován přírůstek ve výši 4 031 628,34 Kč
- zaúčtován úbytek ve výši 133 577,44 Kč
- doložen soupis pozemků

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 10 827 160,74 Kč

- evidence např. modernizace a intenzifikace ČOV, opěrná zídka tribunaSH, rekonstrukce sport. SH

069 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 11 480 000,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- akcie SVaK 11480 ks x 1 000,00 Kč

112 Materiál na skladě ve výši 266 880,25 Kč

- 30 ks postroje na koně, místní hospodářství, pokutové bloky, vstupenky na koupaliště

132 Zboží na skladě ve výši 1 148 353,91 Kč

- pokladna MÚ 1 027 268,74 Kč,
- informační centrum 121 085,17 Kč

**Evidence
pohledávek**

Byla prověřena evidence a stav pohledávek k 31. 12. 2020:

Dlouhodobé pohledávky byly evidovány na účtu **462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci** dlouhodobé ve výši 33 750,00 Kč (půjčka ze soc. fondu)

Krátkodobé pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 360 337,01 Kč

- vystavené faktury ve výši 209 052,01 Kč - doloženo seznamem (např. nájemné, hlášení, reklamy..)
- dobropis fa NWT 85 903,00 Kč
- nájem kontejnery 1 200,00 Kč
- nájem bytové, nebytové, pozemky ve výši 2 497,00 Kč
- příjmy z pánice ve výši 61 685,00 Kč
- byly zaúčtovány opravné položky za účtu 194 ve výši 23 421,62 Kč

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 354 341,68 Kč

- doložen seznam zaplacených záloh
- zálohy ostatní ve výši 4 568,00 Kč
- záloha na vodu ve výši 180 377,08 Kč
- zálohy E.On ve výši 13 420,00 Kč
- zálohy Innogy 155 976,60 Kč

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 315 085,00 Kč

- poplatek za svoz odpadu ve výši 235 105,00 Kč - doložen jmenný seznam dlužníků
- poplatek za psa - 520,00 Kč

- pokuty Městské policie 4 500,00 Kč
- poplatky stavební 75 500,00 Kč
- exekuční náklady - odpady ve výši 500,00 Kč
- *zaúčtována opravná položka na účtu 192 ve výši 63 201,90 Kč*

335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 10 736,00 Kč
 - stravné zaměstnanců za 12/2020

346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 884 802,62 Kč
 - dotace od Ministerstva životního prostředí na Revitalizaci zeleně v Hluku nein.

388 Dohadné účty aktivní ve výši 431 184,72 Kč
 - dotace Wifi4EU, vratka dotace TJ Spartak, neuplatněné DPH k fakturám 2020

377 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 2 731 193,00 Kč
 - poskytnuté transfery z rozpočtu města s vyúčtováním v roce 2021 na základě uzavřených smluv
 - náklady k vyúčtování nájemníkům - doložen seznam

Evidence poplatků Město Hluk mělo v roce 2020 platnou:

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinnou od 1. 1. 2020 - sazba poplatku ve výši 550,00 Kč
 - splatnost do 30. 4. příslušného kalendářního roku

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2020 o místních poplatku ze psa účinnou od 1. 1. 2020 - sazba poplatku v rodinných domech a bytových domech v ulici Družstevní II za prvního psa 200,00 Kč a za druhé a dalšího 300,00 Kč, držitelé invalidního, starobního, vdovského nebo vdoveckého důchodu za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a dalšího 150,00 Kč, v bytových domech o 2 a více jednotkách za prvního psa 300,00 Kč, za druhé a dalšího 400,00 Kč, držitelé důchodů 200,00 Kč
 - splatnost do 30. 4. příslušného kalendářního roku

Bylo prověřeno účtování o místních poplatcích:
 odpady - na pol. 1340 byl zaúčtován příjem ve výši 2 393 767,00 Kč, na Dal účtu 315 000 bylo zaúčtováno 2 240 907,00 Kč (rozdíl 26 740,00 Kč)
 psi - na pol. 1341 byl zaúčtován příjem ve výši 92 204,00 Kč, na Dal účtu 315 0100 bylo zaúčtováno 92 204,00 Kč

Doporučení:
- prověřit účtování o místních poplatcích a odstranit rozdíly a rozdělit analyticky účtu 606 dle jednotlivých poplatků.

Evidence závazků Byla prověřena evidence a stav závazků k 31. 12. 2020:

Dlouhodobé závazky:

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 14 914 305,50 Kč

- č. účtu u České spořitelny 422535419/0800 ve výši 10 199 984,00 Kč - projekt ZTV Pod Sádka - 1. etapa, doloženo výpisem č. 013
- č. účtu u České spořitelny 317721439/0800 ve výši 4 714 321,50 Kč - projekt Nástavba základní školy, Revitalizace sportovišť a ZTV v ulici nad Kaštancem - doloženo výpisem č. 013

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 884 802,62 Kč
 - revitalizace zeleně města - neinvestiční dotace

Krátkodobé závazky:

321 Dodavatelé ve výši 3 659 257,77 Kč

- nezaplacené faktury dle sestavy KDF ve výši 973 354,77 Kč
- dobropis faktury NWT vyúčt. el. energie ve výši 85 903,00 Kč
- 2. splátka výkup RD č. 1032 ve výši 2 600 000,00 Kč

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 1 245 107,02 Kč

- zálohy od nájemníků (byty, DCHB, kavárna, koupaliště, ...)

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 875 025,00 Kč

- spoření mezd 859 459,00 Kč
- v hotovosti ve výši 15 566,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 312 699,00 Kč

- pracovníci ve výši 64 952,00 Kč
- placené organizací 247 747,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 143 696,00 Kč

- pracovníci ve výši 47 917,00 Kč
- placené organizací ve výši 95 779,00 Kč

342 Daň z příjmů ve výši 277 596,00 Kč

- daň zálohová za 12/2020 ve výši 113 326,00 Kč
- daň srážková za 12/2020 ve výši 8 588,00 Kč
- spotřební daň z lihu (pálenice) za 12/2020 ve výši 155 682,00 Kč

343 Daň z přidané hodnoty ve výši 86 517,00 Kč

- za 4. Q 2020

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce ve výši 39 000,00 Kč

- darovací smlouvy schválené v radě dne 16.12.2020, nezaslané do 31.12.2020

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 27 515,51 Kč

- vratka dotace za volby do zastupitelstev ÚSC + do Senátu

389 Dohadné účty pasivní ve výši 1 667 008,84 Kč

- SVAK ve výši 91 600,00 Kč
- Innogy ve výši 67 300,00 Kč
- nevyúčtované VS r. 2020 ve výši 1 506 326,00 Kč
- přeplatek DPH - fa NWT Hulín ve výši 1 782,84 Kč

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 9 400,00 Kč

- nalezená hotovost

Hlavní kniha

Hlavní kniha sestavená v programu Gordic k 31. 12. 2020 obsahovala stavy analytických a syntetických účtů, které odpovídaly rozvaze a výkazu zisku a ztráty za období 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Provedení inventarizace k 31. 12. 2020 se řídilo Směrnicí pro provedení inventarizace ze dne 8. 12. 2011.

V Plánu inventur - rok 2020 byl stanoven termín zahájení inventarizace dne 16. 12. 2020 a termín ukončení inventarizace dne 31. 12. 2020, termín pro zpracování inventarizační zprávy do 26. 2. 2021. Byly připojeny jmenné seznamy 15 dílčích inventarizačních komisí vč. podpisů. Plán inventur byl schválen Radou města dne 25. 11. 2020 usnesením č. RM 54/2020/10.

Dle Zápisu o instruktáži všech členů inventarizačních komisí byli členové proškoleni dne 2. 12. 2020.

Byly doloženy složky **Inventarizační zprávy jednotlivých inventarizačních komisí** (např. městský úřad, klub kultury, památkové domky.....), které byly doloženy soupisem majetku a Protokoly o vyřazení. Dne 26. 2. 2021 byla vyhotovena Inventarizační zpráva ÚIK. Obsahovala seznam inventarizovaných účtů vč. jejich stavů. Skutečný stav souhlasil s inventurním soupisem a se stavem

v inventární knize, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Zpráva byla opatřena podpisy členy hlavní inventarizační komise.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v programu Gordic. V předložené knize bylo evidováno celkem 1 410 ks městem **přijatých faktur** pod č. 100001-101410. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, spat. zapl. doklad, poznámka).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena elektronicky v programu Gordic. V předložené knize bylo evidováno celkem 653 ks městem vystavených faktur evidovaných pod č. 2020001 - 2020653. Předložená KVF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (č. faktury, název odběratele, IČO odběratele, vystavená, splatná, fakturovaná částka, na zálohách, zaplacená, zaplacená částka, pohledávka, poznámka, stav faktury).

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva města za I. pololetí 2020.

Výše odměny uvolněného starosty a místostarosty byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Na zasedání zastupitelstva města dne 20. 2. 2019 byly schváleny odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva města (pevná částka v případě souběhu funkcí) s účinností od 21. 2. 2019. U 2 předsedů komisí, kteří odstoupili z funkce předsedy, byla odměna snížena.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu Gordic. Pro příjmy i výdaje byla vedena jedna souvislá číselná řada. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc květen č. 301068 až 301377 – nebyly zjištěny nedostatky. K výdajovým pokladním dokladům byly doloženy prvotní doklady (paragony, stvrzenky, atd.), které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění.

Pokladní kniha (deník)

Příjmy i výdaje města v hotovosti byly evidovány v **pokladním deníku**, který byl veden v programu Gordic. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. Za kontrolované období bylo evidováno celkem 2 657 pokladních dokladů v číselné řadě 300001 až 302657. **Zůstatek pokladny** k 31. 12. 2020 vykázán ve výši **20 970,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a HUK a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně.

Příloha rozvahy

Příloha byla sestavena za období 12/2020 v programu Gordic ze dne . V části A.3 byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. V části A.4 byl evidován majetek na účtu 909 Ostatní majetek ve výši 223 603 437,12 Kč (svěřený PO). V části F byly informace o peněžním fondu (sociální fond) - konečný stav fondu odpovídal stavu účtu 419 v rozvaze a hlavní knize ve výši 325 312,81 Kč. Hodnota staveb brutto ve výši 447 240 848,43 Kč odpovídal stavu účtu 021 v rozvaze. Hodnota pozemků brutto ve výši 40 039 144,60 Kč odpovídala stavu účtu 031 v rozvaze.

Doporučení:

- v části D.2 a D.3 vyčíslit celkovou výměru lesních pozemků a celkovou výši jejich ocenění

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2020 v programu Gordic ze dne 17.5.2021. **Aktiva ve výši 418 780 499,51 Kč netto odpovídala pasivům.** Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2020.

Stálá aktiva byla ve výši 551 286 336,41 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla

provedena ve výši 169 448 256,27 Kč (na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028), korekce oběžných aktiv byla ve výši 86 623,52 Kč (na účtu 311 ve výši 23 421,62 Kč a na účtu 315 ve výši 63 201,90 Kč).

Byly evidovány dlouhodobé závazky za účtu 451 ve výši 14 914 305,50 Kč - viz Smlouvy o úvěru.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 17 161 903,49 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Účetnictví ostatní

Odpisy, odpisový plán

Dle **Směrnice k odepisování dlouhodobého majetku** účinné od 8. 12. 2011 bylo o odpisech účtováno měsíčně, zbytková hodnota byla stanovena ve výši 1% z ocenění majetku, způsob odepisování rovnoměrný.

Usnesením Rady města č. 38/2020/16 ze dne 8. 4. 2020 byl schválen **Odpisový plán města Hluk na rok 2019**.

V sestavě Plán účetních odpisů - 2020 byly vyčísleny předpokládané odpisy ve výši 13 658 936,89 Kč. Podíl rozpouštěných transferů byl stanoven na 3 047 621,38 Kč.

Do 30. 6. 2020 byly zaúčtovány na účtu 551 odpisy dlouhodobého majetku ve výši 6 948 371,78 Kč (ověřeno na účetní doklady). Na účtu 672 0900 bylo zaúčtováno rozpouštění transferů ve výši 1 545 190,82 Kč.

Do 30.6.2020 byla provedena kontrola vazby účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku

Byly zaúčtovány náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 203 274,25 Kč na účtu 558, což neodpovídalo účtování MD 018 a 028 / Dal 078a 088 v celkové výši 217 068,25 Kč - rozdíl ve výši 13 794,00 Kč byl dán pořízením 3 ks zvonů na kovový odpad (faktura č. v KDF 101467 došla 31. 12. 2019, zařazení zaúčtováno dne 28. 1. 2020)

Účtový rozvrh

Byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy syntetických a analytických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2020 ze dne 17. 5. 2021 v programu Gordic (viz. příloha).

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	10 191 247,67 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020	26 533 905,75 Kč
- změna stavu pokladny	- 14 324,00 Kč
- uhrazené splátky úvěru (pol. 8124)	- 6 100 008,00 Kč
- pol. 8901	- 105 662,72 Kč (přenesená daňová povinnost)

= částce ve výši **30 505 158,70 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231 a 236) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2020.

Město Hluk mělo rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 70 tis. Kč v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrole byl předložen **"Výkaz zisku a ztráty"** sestaven k 31. 12. 2020 programem Gordic ze dne 17. 5. 2021. **Město Hluk neúčtuje o hospodářské činnosti.**

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu **Výnosy města** celkem dosáhly výše **86 640 008,48 Kč** a k nim vykázané **náklady města** celkem činily **69 478 104,99 Kč**. Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období tak dosáhl výše **+ 17 161 903,49 Kč** a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III. 1.) uvedený v rozvaze.

Daň z příjmů ve výši 1 355 460,00 Kč - odpovídalo pol. 1122).

Mezi **nejvýznamnější položky** nákladů patřily mzdové náklady (521) ve výši 14 937 056,00 Kč, odpisy dlouhodobého majetku (551) ve výši 13 973 506,89 Kč.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Rozvaha zřízených

**příspěvkových
organizací**

Organizaci:

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výkaz zisku a ztráty zřízených

**příspěvkových
organizací**

Náklady	6 274 020,24 Kč	216 171,32 Kč
Výnosy	6 687 375,70 Kč	222 677,00 Kč
Výsledek hosp.	413 355,46 Kč	6 505,68 Kč součet ve výši
419 861,14 Kč odpovídal rozvaze.		

Základní škola Hluk - bylo účtováno i o hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady	14 128 447,49 Kč	298 447,25 Kč
Výnosy	15 386 477,83 Kč	261 546,72 Kč
Výsledek hospod.	1 258 030,34 Kč	-36 900,53 Kč součet ve výši 1
221 129,81 Kč odpovídal rozvaze.		

Sport Hluk - bylo účtováno i o hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady	3 529 212,87 Kč	249 991,93 Kč
Výnosy	3 201 338,11 Kč	641 183,17 Kč
Výsledek hospod.	-327 874,76 Kč	391 571,24 Kč
- daň z příjmů		380,00 Kč
Výsledek hosp.	-327 874,76 Kč	391 191,24 Kč součet ve výši 63
316,48 Kč odpovídal rozvaze		

Dům dětí a mládeže Hluk - nebylo účtováno o hospodářské činnosti

	hlavní činnost
Náklady	1 273 004,66 Kč
Výnosy	1 446 349,87 Kč
Výsledek hospod.	173 345,21 Kč odpovídal rozvaze.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Do 30. 6. 2020 nebyly zřizovatelem schváleny žádné změny zřizovacích listin příspěvkových organizací.

Odpisové plány zřízených příspěvkových organizací pro rok 2020 byly schváleny Radou města dne 8. 4. 2020:

Základní škola Hluk – ve výši 1 110 190,00 Kč

Mateřská škola Hluk – ve výši 368 020,00 Kč

Sport Hluk – ve výši 2 352 434,00 Kč

Dům dětí a mládeže Hluk nemá v majetku odpisovaný dlouhodobý majetek, odpisový plán nebyl sestaven.

Rada obce schválila dne 20. 5. 2020:

usnesením č. RM 40/2020/09 Zprávu o hospodaření Základní školy Hluk k 31. 12. 2019

usnesením č. RM 40/2020/10 Zprávu o hospodaření Mateřské školy Hluk k 31. 12. 2019

usnesením č. RM 40/2020/11 Zprávu o hospodaření Domu dětí a mládeže Hluk k 31. 12. 2019

usnesením č. RM 40/2020/12 Výroční zprávu příspěvkové organizace Sport Hluk k 31. 12. 2019

Darovací smlouvy

Ke kontrole byly vybrány:

Darovací smlouva uzavřená mezi Městem Hluk (jako dárce) a p. O. (jako obdarovaný) dne 27. 1. 2020, jejímž předmětem bylo poskytnutí finančního daru ve výši **20 000,00 Kč** na pořádání seniorských besed.

- byla doložena žádost doručená dne 8. 1. 2020

- schváleno radou dne 15. 1. 2020 usnesením č. RM 31/2020/16

- vyplaceno v hotovosti dne 7. 2. 2020 pokladním dokladem č. 300215, OdPa 6409 pol. 5222

Darovací smlouva uzavřená mezi Městem Hluk (jako dárce) a **Diakonii Broumov** (jako obdarovaný) dne 15. 4. 2020, jejímž předmětem bylo poskytnutí finančního daru ve výši **7 000,00 Kč** na svoz použitého šatstva, rozvoz materiální

pomoci občanům.

- byla doložena nedatovaná hromadná žádost
- schváleno radou dne 25. 3. 2020 usnesením č. RM 37/2020/33
- uhrazeno z bankovního účtu dne 16. 4. 2020, OdPa 6409 pol. 5229

Dohody o provedení práce

Ke kontrole byly vybrány dohody o provedení práce uzavřené s pracovníky os. č. 88 a 24. Obě dohody obsahovaly stanovené náležitosti - označení zaměstnavatele a zaměstnance, předmět dohody, období a odměna. Dohody byly opatřeny datem uzavření a podpisy obou stran. Byla doložena evidence odpracovaných hodin. *Ke kontrole byly předloženy mzdové listy a bylo provedeno srovnání s dohodami - nebyly zjištěny rozdíly.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ke kontrole byly vybrány veřejnoprávní smlouvy uzavřené do 30. 6. 2020: č. DZ/4/2020 uzavřená dne 20. 2. 2020 mezi Městem Hluk a TJ Spartak Hluk, z.s. (příjemce dotace) - předmětem smlouvy bylo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši **1 380 000,00 Kč na materiální, sportovní a zdravotní vybavení, cestovné, dopravu, ubytování, poštovné, vklady za účast na turnaji, startovné do soutěží, upgrade účetního programu, finanční odměny Sportovec Města Hluk.....**

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2019/20
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 2. 2021
- žádost byla doručena úřadu dne 10. 2. 2020
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 19. 2. 2020 usnesením č. ZM 8/2020/17
- vyplaceno dne 21. 2. 2020, OdPa 3419 pol. 5229
- smlouva byla zveřejněna na webových stránkách města od 3. 3. 2020 dosud

č. DZ/6/2020 uzavřená dne 26. 2. 2020 mezi Městem Hluk a Římskokatolickou farností Hluk (příjemce dotace) - předmětem smlouvy bylo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši **500 000,00 Kč na opravu fasády věže kostela v Hluku a rekonstrukci hromosvodu kostela**

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 3. 2020 do 31. 12. 2020
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 2. 2021
- žádost byla doručena úřadu dne 12. 2. 2020
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 19. 2. 2020 usnesením č. ZM 8/2020/21
- vyplaceno dne 18. 3. 2020, OdPa 3322 pol. 5223
- smlouva byla zveřejněna na webových stránkách města od 3. 3. 2020 dosud

č. DZ/9/2020 uzavřená dne 13. 3. 2020 mezi Městem Hluk a p. M. (příjemce dotace) - předmětem smlouvy bylo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši **12 000,00 Kč na nákup marionety Dlouhého pro novou pohádku**

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 10. 2. 2020 do 31. 12. 2020
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 2. 2021
- žádost byla doručena úřadu dne 19. 2. 2020
- poskytnutí dotace schváleno radou města dne 26. 2. 2020 usnesením č. RM 35/2020/10
- vyplaceno dne 26. 2. 2020, OdPa 6409 pol. 5229

č. DZ/13/2020 uzavřená dne 9. 6. 2020 mezi Městem Hluk a Českým svazem včelařů, z.o., základní organizace Hluk (příjemce dotace) - předmětem smlouvy bylo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši **30 000,00 Kč na nákup mezistěn pro členy ZO**

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 3. 2020 do 31. 10. 2020
- termín pro předložení vyúčtování do 18. 12. 2020
- žádost byla doručena úřadu dne 6. 5. 2020

- poskytnutí dotace schváleno radou města dne 20. 5. 2020 usnesením č. RM 40/2020/03
- vyplaceno dne 10. 6. 2020, OdPa 6409 pol. 5222

O poskytnutých dotacích bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město Hluk přijalo v roce 2020 následující transfery:

pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 5 615 065,00 Kč

UZ 98018: 9 065,00 Kč dotace pro obce s působností stavebního úřadu

UZ 98024: 5 465 000,00 Kč kompenzační bonus

UZ 98193: 141 000,00 Kč dotace na volby 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů

pol. 5019 ve výši 968,00 Kč (refundace mzdy)

pol. 5021 ve výši 97 392,00 Kč (odměny členů volební komise)

pol. 5039 ve výši 330,00 Kč (SP a ZP z refundace mzdy)

pol. 5139 ve výši 7 225,49 Kč (nákup materiálu)

pol. 5175 ve výši 7 569,00 Kč (pohoštění)

Nevyčerpaná část dotace ve výši 27 515,51 Kč byla zaúčtována na účet 374 a vrácena dne 4. 2. 2021 na účet KÚ ZK.

pol. 4116 ve výši 71 171,00 Kč – nein. přijaté transfery ze SR

UZ 13101: 25 571,00 Kč - aktivní politika zaměstnanosti pro OkÚ a obce

UZ 15011: 45 600,00 Kč - podpora domácího kompostování

pol. 4121 ve výši 500,00 Kč - nein. přijaté transfery od obcí

pol. 4122 ve výši 26 000,00 Kč nein. od krajů

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

Ke kontrole byly vybrány:

Kupní smlouva uzavřená dne 31. 1. 2020 mezi **Městem Hluk (jako prodávající)** a manžely H. (jako kupující) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 780 o výměře 129 m² za cenu 68 000,00 Kč (dle znaleckého posudku). Ve smlouvě bylo ujednáno, že kupující uhradí nákladů spojených s přípravou smlouvy (znalecký posudek 1 200,00 Kč a správní poplatek 2 000,00 Kč).

- záměr byl schválen Radou města dne 6. 11. 2019, zveřejněn od 8. 11. 2019 do 26. 11. 2019

- prodej byl schválen Zastupitelstvem města dne 4. 12. 2019 usnesením č. ZM 7/2019/07

- návrh na vklad byl podán 4. 2. 2020

- kupní cena byla uhrazena na účet města dne 3. 2. 2020 ve výši 69 200,00 Kč (OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 68 000,00 Kč, OdPa 6171 pol. 2111 ve výši 1 200,00 Kč)

- pozemek byl vyřazen za majetku města dne 31. 1. 2020 dokladem č. 202026 ve výši 903,00 Kč

Kupní smlouva uzavřená dne 26. 3. 2020 mezi **Městem Hluk (jako prodávající)** a p. P. (jako kupující) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 3518/2 o výměře 16 m² za cenu 8 070,00 Kč (dle znaleckého posudku), na pozemku se nachází část stavby rekreační chaty.

- záměr byl schválen Radou města dne 27. 11. 2019, zveřejněn od 5. 12. 2019 do 27. 12. 2019

- prodej byl schválen Zastupitelstvem města dne 4. 12. 2019 usnesením č. ZM 7/2019/07

- návrh na vklad byl podán 26. 3. 2020

- kupní cena byla uhrazena na účet města dne 2. 4. 2020 ve výši 8 070,00 Kč (OdPa 3639 pol. 3111)

- pozemek byl vyřazen za majetku města dne 31. 1. 2020 dokladem č. 202109 ve výši 1 203,00 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byla vybrána **Smlouva o zřízení věcného břemene** č. OT-014330054079/001 uzavřená mezi Městem Hluk (jako povinná) a E.ON Distribuce, a.s. (jako oprávněná) dne 9. 1. 2020 - předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. 2346/8, 2346/2, 2346/10 a 2307/33 za účelem umístění distribuční soustavy - kabel NN - 29m, pilíř 1ks ke stavbě "Hluk, Prajza, kab. NN", úplata byla sjednána ve výši 6 800,00 Kč bez DPH.

- návrh na vklad byl podán dne 28. 1. 2020, pozemky byly analyticky vyčleněny k 28. 1. 2020 dokladem 11001 (převod z účtu 031 0400 na 031 0420 v hodnotě 5 372,00 Kč)

- dne 24. 2. 2020 byla vystavena faktura v celkové výši 8 228,00 Kč vč. DPH, uhrazena byla dne 13.3. 2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci **Oprava příjezdové komunikace, zpevněných ploch a schodů před smuteční síní**. Realizací veřejné zakázky byla na základě příkazní smlouvy pověřena firma IS Projekt, s.r.o.

Ve Výzvě k podání nabídky byla stanovena lhůta pro podání nabídky do 27. 4. 2020 v 8,30 hodin, předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla stanovena ve výši 925 977,00 Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla zaslána 3 uchazečům elektronicky. Ve stanoveném termínu byly doručeny 3 nabídky od oslovených dodavatelů.

Dle Protokolu o jednání hodnotící komise ze dne 27. 4. 2020 byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou 1 086 215,00 Kč vč. DPH od firmy **SDS Slovácké dopravní stavby s.r.o.**

Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 4. 5. 2020, zveřejněna byla na profilu zadavatele dne 5. 5. 2020. Cena v čl. 4 byla dodržena. Dle předložených faktur č. KDF 100606 ve výši 462 263,00 Kč, č. 100538 ve výši 606 840,00 Kč (celkem 1 069 103,00 Kč).

Na profilu zadavatele byla zveřejněna informace o skutečně uhrazené ceně ve výši 1 069 103,00 Kč.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

V roce 2020 se uskutečnilo jednání **Rady Města Hluku č. 31 - 56. Zápis z schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarosty.**

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2020 se uskutečnilo **5 veřejných zasedání zastupitelstva města** (dne 19. 2., 6. 5., 24. 6., 16. 9. a 9. 12. 2020). Městský úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň **7 dnů před zasedáním** v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město Hluk mělo zřízen **Sociální fond** s účinností od 1. 10. 2014 usnesením Rady města č. RM 91/2014/13. Zastupitelstvo obce svěřilo pravomoc pro zřízení sociálního fondu Radu dne 30. 1. 2003. V zásadách užívání bylo stanoveno, že slouží k zabezpečení financování výdajů na sociální potřeby uvolněných zastupitelů a zaměstnanců města Hluk.

Zdroje fondu - příspěvek rozpočtu obce ve výši 5% z objemu hrubých mezd zaměstnanců a odměn uvolněných zastupitelů, zůstatek účtu z minulého roku, splátky půjček, úroky z účtu.

Použití fondu - příspěvek na stravování ve výši 7,00 Kč, peněžní a nepeněžní dary při životních výročích, při prvním odchodu do starobního a invalidního důchodu 8 000,00 Kč, životní jubilea 50, 55, 60 a 65 let 5 000,00 Kč, úmrtí zaměstnance nebo rodinného příslušníka 5 000,00 Kč (podmínkou odpracování

min. 10 let u města Hluk), příspěvek na kulturní akci, na penzijní připojištění, životní pojištění, příspěvek na rekreaci, příspěvek na odívání 4 500,00 Kč, pracovnice knihovny a inf. centra 1 500,00 Kč, vánoční balíčky max. 1 000,00 Kč, na vitamínové přípravky max. 1 000,00 Kč, návratné půjčky. Pro potřeby fondu byl zřízen samostatný bankovní účet u Komerční banky č. 86-3991100267/0100. Byly spláceny 2 půjčky uzavřené v roce 2019 dle splátkového kalendáře.

Účet 236:

počáteční stav 144 783,75 Kč
 + příjmy ve výši 326 922,87 Kč (přípsané úroky 6,87 Kč, vratka uhrazené rekreace 2 700,00 Kč, přiděl ve výši 307 966,00 Kč, splátky půjček 16 250,00 Kč)
 - výdaje ve výši 166 580 Kč (poplatky ve výši 2 250,00 Kč, penzijní a životní pojištění 141 400,00 Kč, faktury za rekreace a dětský tábor 10 780,00 Kč, vstupenky na koncert 12 150,00 Kč)
 = konečný stav 305 126,62 Kč

Účet 419:

počáteční stav 187 283,75 Kč
 + tvorba ve výši 310 672,87 Kč (přípsané úroky 6,87 Kč, vratka uhrazené rekreace 2 700,00 Kč, přiděl ve výši 307 966,00 Kč)
 - čerpání ve výši 166 580 Kč (poplatky ve výši 2 250,00 Kč, penzijní a životní pojištění 141 400,00 Kč, faktury za rekreace a dětský tábor 10 780,00 Kč, vstupenky na koncert 12 150,00 Kč)
 = konečný stav 331 376,62 Kč

Účet 462:

počáteční stav 42 500,00 Kč
 - splátky 16 250,00 Kč
 = konečný stav 26 250,00 Kč

Okruh 419, 236 a 462:

účet 419 - nesplacené půjčky (462 0200) = 236
 331 376,62 - 26 250,00 Kč = 305 126,62 Kč
K 30.6.2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Právo provádění dalších kontrol

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

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena **kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti města.**

Příjmy Města Hluku po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2017 82 964 tis. Kč

2018 99 495 tis. Kč

2019 108 197 tis. Kč

2020 87 074 tis. Kč

CELKEM 377 730 tis. Kč

Dluh k 31. 12. 2020 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 14 914 tis. Kč.

Výpočet dluhové odpovědnosti: $377\,730 : 4 = 94\,433$ tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky

Procento dluhové odpovědnosti: $14\,914 \times 100 : 94\,433 = 15,80 \%$

Dluh územního celku za rok 2020 činil 15,80 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Města Hluk sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2020 usnesením č. ZM 9/2020/11 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen **Protokol o schvalování účetní závěrky** se všemi náležitostmi.

Výsledek hospodaření za rok 2019 ve výši 20 046 359,65 Kč byl zaúčtován dokladem č. 400034 ke dni 1. 6. 2020 (z účtu 431 0319 na 432).

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.

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 Hluk za rok 2020 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 Hluk za rok 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,88 %

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

Hluk dne úterý 18. května 2021

Mgr. Pavlína Minarčíková
kontrolor

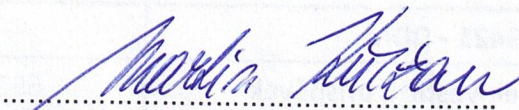

.....
podpis

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

Ing. Martin Křížan, starosta města Hluk, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 18. května 2021

Ing. Martin Křížan
starosta


.....
podpis



Město HLUK
okr. Uherské Hradiště
-6-

1 x obdržel: Město Hluk

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

Příloha č. 1

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2020

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	72 458 000,00	63 623 500,00	67 275 484,13
Nedaňové příjmy	10 035 400,00	10 376 600,00	10 462 332,27
Kapitálové příjmy	100 000,00	158 000,00	464 343,00
Přijaté transfery	3 286 600,00	8 871 971,00	27 169 570,00
PŘÍJMY CELKEM	85 880 000,00	83 030 071,00	105 371 729,40
VÝDAJE			
Běžné výdaje	71 568 000,00	68 418 371,00	75 510 466,88
Kapitálové výdaje	17 812 000,00	27 165 000,00	19 670 014,85
VÝDAJE CELKEM	89 380 000,00	95 583 371,00	95 180 481,73
FINANCOVÁNÍ	3 500 000,00	12 553 300,00	-10 191 247,67
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
§3111 - MŠ			
neinvestiční příspěvek	2 764 000,00	2 734 000,00	2 734 020,00
investiční transfer	0,00	0,00	0,00
§3113 - ZŠ			
neinvestiční příspěvek	4 565 000,00	4 701 200,00	4 701 190,00
investiční transfer	0,00	0,00	0,00
§3412 - Sportovní zař.			
neinvestiční příspěvek	5 050 000,00	5 330 000,00	5 330 000,00
investiční transfer	370 000,00	370 000,00	370 000,00
§3421 - DDM			
neinvestiční příspěvek	652 000,00	752 000,00	752 000,00
investiční transfer	0,00	0,00	0,00