

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

pro zasedání Zastupitelstva města Uherské Hradiště konané dne 12. 06. 2017

Závěrečný účet města Uherské Hradiště za rok 2016

Důvod předložení:

Zastupitelstvo města Usnesením č. 100/8/Z/2015 uložilo radě města realizaci rozpočtu města Uherské Hradiště na rok 2016 v platném znění. Dle § 43 z. č. 128/2000 Sb., o obcích, Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků.

Základní fakta:

1. Základní údaje	2
1.1. Rozpočet města	2
1.2. Rozpočtové hospodaření města	3
2. Plnění rozpočtu příjmů a výdajů	4
2.1. Běžný rozpočet města	4
2.2. Kapitálový rozpočet města	8
2.3. Plnění příjmů a výdajů podle jednotlivých odborů	10
2.4. Plnění závazných ukazatelů	10
3. Účetní závěrka	11
3.1. Dlouhodobý majetek	12
3.2. Pohledávky a závazky	12
3.3. Inventarizace majetku, závazků a pohledávek	13
3.4. Depozitní účet	13
3.5. Sdružené prostředky	13
4. Tvorba a použití peněžních fondů	14
5. Finanční operace	15
6. Finanční vypořádání	17
6.1. Vypořádání se státním rozpočtem a rozpočty samospráv	17
6.2. Externí kontroly městem přijatých dotací	18
6.3. Kontroly městem poskytnutých dotací	19
7. Zřízené a založené právnické osoby	20
7.1. Příspěvkové organizace	20
7.2. Obchodní a jiné společnosti	20
8. Přezkoumání hospodaření (audit)	21
8.1. Zpráva auditora	21
8.2. Nápravná opatření	22
9. Ostatní informace	23
9.1. Rating	23
9.2. Návrh na odpis pohledávek	24
9.3. Následné události	25
10. Závěr	26
9.4. Zveřejnění závěrečného účtu	26
9.5. Návrh na uzavření závěrečného účtu	26
Přílohy	28

1. Základní údaje

Dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, se po skončení kalendářního roku údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku (a svazku obcí) souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu.

V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob. Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Základní informace k závěrečnému účtu jsou následující (jejich podrobnější členění je uvedeno v následujících kapitolách a přílohách):

1.1. Rozpočet města

Rozpočet města Uherské Hradiště na rok 2016 byl schválen dne 07.12.2015 Zastupitelstvem města v souladu s § 84 odst. 2 písm. b), § 85 písm. c) a j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů jako schodkový s tím, že ztráta ve výši 83 738,6 tis. Kč bude uhrazena z prostředků města vytvořených v hospodaření předcházejících období. Dále budou z vlastních zdrojů uhrazeny jistiny splatných úvěrů ve výši 37 342,6 tis. Kč.

V průběhu roku 2016 došlo v souladu s § 16, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, k těmto změnám rozpočtu:

Rozpočet 2016 [tis. Kč]		Příjmy	Výdaje	Výsledek
Základní	1.1.2016	548 899,8	-632 638,4	-83 738,6
1. opatření	RM 9.2.2016	2 547,1	-2 547,1	0,0
2. opatření	ZM 22.2.2016	0,0	-915,5	-915,5
3. opatření	RM 5.4.2016	-13 635,8	13 635,8	0,0
4. opatření	ZM 18.4.2016	32 260,0	-49 895,6	-17 635,6
5. opatření	RM 31.5.2016	5 419,2	-5 419,2	0,0
6. opatření	ZM 13.6.2016	0,0	-1 414,7	-1 414,7
7. opatření	RM 23.8.2016	8 275,3	-8 275,3	0,0
8. opatření	ZM 5.9.2016	-39 206,4	98 770,2	59 563,8
9. opatření	RM 22.9.2016	0,0	0,0	0,0
10. opatření	RM 22.11.2016	11 076,5	-11 076,5	0,0
11. opatření	ZM 5.12.2016	15 493,1	39 093,1	54 586,2
12. opatření	RM k 31.12.2016	-123,6	123,6	0,0
Provedená opatření celkem		22 105,4	72 078,8	94 184,2
Rozpočet celkem		571 005,2	-560 559,6	10 445,6

Rozpočtová opatření v pravomoci Rady a Zastupitelstva města Uherské Hradiště tedy znamenala, že rozpočet města ke konci roku 2016 očekával přebytek výši 10 445,6 Kč (splátky jistin úvěrů zůstaly beze změny).

1.2. Rozpočtové hospodaření města

Bilance příjmů a výdajů Města Uherské Hradiště za sledované období, vč. porovnání s předcházejícím účetním obdobím, je následující:

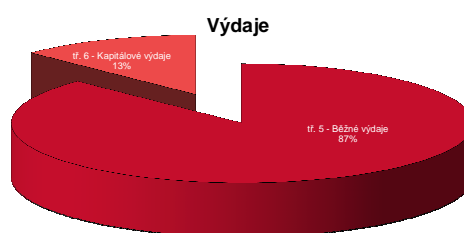
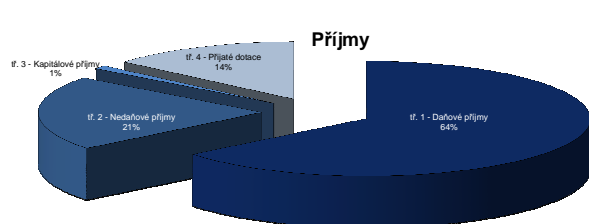
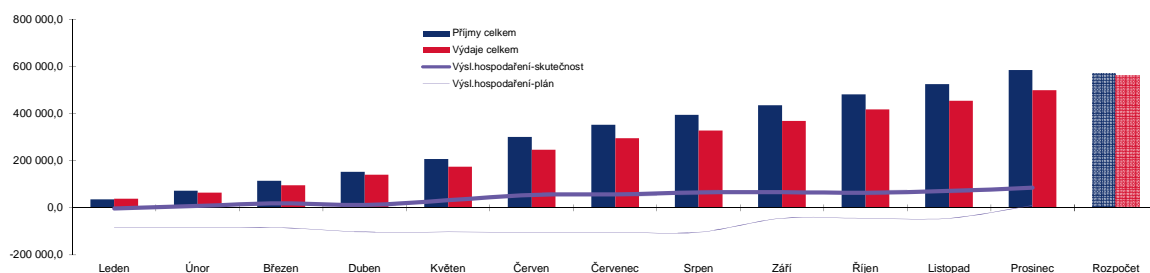
Rozpočtová třída [tis. Kč]	Rok 2016			Rok 2015	
	Rozpočet po změnách	Skutečnost		Změna 16 / 15	Prosinec
		Prosinec	Plnění		
Příjmy celkem	571 005,2	585 429,2	102,5%	91,9%	636 725,7
Výdaje celkem	-560 559,6	-500 075,2	89,2%	80,9%	-618 263,4
Výsledek	10 445,6	85 354,0	817,1%	462,3%	18 462,3

Financování bude vypořádáno těmito položkami (+ je čerpání fin.prostř.; - je spoření):

a) změna stavu dlouhodobých půjček města	-37 342,6	-37 342,6	-39 492,6
b) změna stavu finančních prostředků města o	56 897,0	-18 011,4	21 030,3
c) změna stavu portfolia správců cenných papírů	-30 000,0	-30 000,0	

Skutečné hospodaření města Uherské Hradiště vykázalo k 31.12.2016 přebytek ve výši 85 354 tis. Kč s tím, že současně byly uhrazeny jistiny splatných úvěrů v plánované výši 37 342,6 tis. Kč. Tím došlo ke zvýšení stavu finančních prostředků města o 48 012 tis. Kč, nebylo nutné realizovat zamýšlený prodej cenných papírů a naopak v posledním čtvrtletí sledovaného období došlo k navýšení portfolia zhodnocování dočasně volných zdrojů o 30 000 tis. Kč.

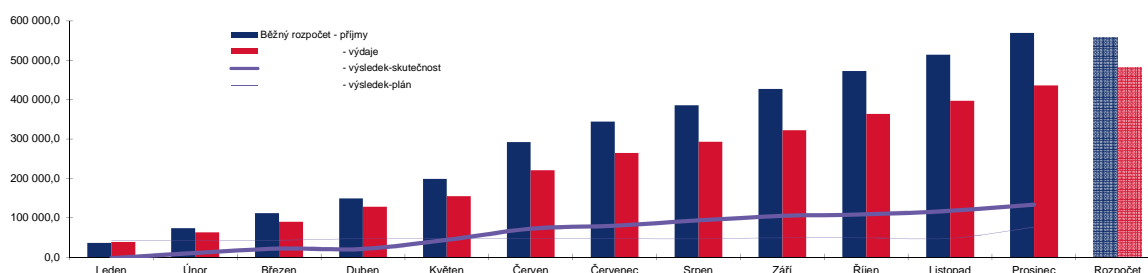
Bilance příjmů a výdajů je graficky vyjádřena takto:



2. Plnění rozpočtu příjmů a výdajů

2.1. Běžný rozpočet města

Rozpočtová třída [tis. Kč]	Rok 2016			Rok 2015	
	Rozpočet Po změnách	Skutečnost		Změna 16 / 15	Prosinec
		Prosinec	Plnění		
tř. 1 - Daňové příjmy	367 683,3	376 309,0	102,3%	106,2%	354 363,6
tř. 2 - Nedaňové příjmy	120 888,5	123 171,6	101,9%	98,9%	124 539,6
tř. 4, sesk.pol. 41 - Neinv.transfery	70 562,3	70 667,3	100,1%	94,7%	74 612,8
tř. 5 - Běžné výdaje	-482 713,3	-436 813,4	90,5%	96,1%	-454 748,7
Běžný rozpočet celkem	76 420,8	133 334,5		135,0%	98 767,4



2.1.1. Běžné příjmy

Plán běžných příjmů byl splněn na 102,0 %, tzn., že proti plánu bylo ve skutečnosti získáno o 11,0 mil. Kč více. Bližší zdůvodnění plnění je následující:

třída 1. – Daňové příjmy

Daňové příjmy jsou splněny na 102,3 % plánu zejména díky vyšším výnosům daně z příjmů fyzických osob (+1,0 mil. Kč) a právnických osob (+1,7 mi. Kč), daně z přidané hodnoty (+1,3 mil. Kč), odvodu z výtěžku loterií (+3,0 mil. Kč) a také správním poplatkům (+1,0 mil. Kč) zejména v oblasti dopravy, matriky a vydávání osobních dokladů.

Naopak nebyl mírně splněn plán výnosu daní z nemovitých věcí (-0,3 mil. Kč), kde došlo k meziročnímu propadu o 2 % (plán počítal s propadem 1 %).

třída 2. – Nedaňové příjmy

Splátky úvěrů, poskytnutých z Fondu rozvoje bydlení, jsou plněny dle očekávání.

Druhá skupina 1 – zemědělství a lesní hospodářství je splněna na 98 % celoročního plánu. Jedná se o pronájem Kněžpolského lesa, u něhož je přesnost výpočtu plánu vždy ovlivněna současně prováděnými úkony za vlastníka lesa.

Druhá skupina 2 – průmyslová a ostatní odvětví hospodářství je splněna na 98 % celoročního plánu. Nižší plnění se týká výnosů z parkovacích automatů (-1,5 mil. Kč), naopak vyšší příjmy proti plánu jsou u pořádání jarmarků (+0,2 mil. Kč), pokut a dalších sankcí, týkajících se dopravy (+0,4 mil. Kč) a stavebního úřadu (+0,2 mil. Kč).

Druhá skupina 3 – služby pro obyvatelstvo je splněna na 101,9 % celoročního plánu. Na této skutečnosti se nejvíce podílel nájem nebytového fondu (+2,3 mil. Kč) a doplatek nájmu aquaparku za poslední čtvrtletí 2015 (+2 mil. Kč). Naopak nižší příjmy než stanovil plán, se týkají pronájmu vzdělávací zóny (-1 mil. Kč, z toho polovina za energie, které znamenají i nižší výdaje města), příspěvky za separaci odpadů (-0,5 mil. Kč) a bytového hospodářství, u něhož je přeplněno tzv. „čisté nájmené (+1,5 mil. Kč) a nesplněno přeúčtování služeb (-2,1 mil. Kč), jež současně znamená i nižší výdaje města na energie.

Druhá skupina 4 – sociální věci a politika zaměstnanosti je splněna na 59,6 % celoročního plánu. S ohledem na zanedbatelnou hodnotu (0,07 mil. Kč) není plnění této třídy pro celkový výsledek rozhodující (je zde evidována veřejná sbírka a také sociální pohřby, které nebyly splněny z důvodu současně nižších přeúčtovaných výdajů).

Druhá skupina 5 – bezpečnost je splněna na 88,6 % celoročního plánu. Zásadní podíl této skupiny tvoří pokuty udělené městskou policií. Do příjmů nejsou počítány pokuty, které nejsou uhrazeny, jichž je dlouhodobě významná část (viz příloha, týkající se pohledávek).

Druhá skupina 6 – všeobecná veřejná správa a služby je splněna na 100,8 % celoročního plánu. Mírné překročení je způsobeno srážkami ze mzdy za škody způsobené zaměstnavateli (+0,1 mil. Kč), úroky ze zhodnocení dočasně volných prostředků (+0,1 mil. Kč).

třída 4., seskupení položek 41 – Neinvestiční přijaté transfery (dotace)

Dotace ze státního rozpočtu (na výkon státní správy, na zajištění jednorázových požadavků – např. volby, na projekty financované EU apod.) i Zlínského kraje (na konkrétní projekty města a na projekty městem zřízených příspěvkových organizací) jsou poskytovány v očekávaných objemech.

Plnění dotací je ve výši 100,1 % celoročního plánu a mírné přeplnění se týká vyšších příjmů od obcí v rámci veřejnoprávních smluv odboru dopravních s právními agend (+0,1 mil. Kč) za výkon přestupkové agendy.

2.1.2. Běžné výdaje

Druhá skupina 1 – zemědělství a lesní hospodářství je čerpána na 100,2 % celoročního plánu. Mírné překročení je způsobeno vyššími výdaji na výkon lesního hospodáře (+0,2 mil. Kč), jež je zdůvodněno v rámci sledování závazných ukazatelů (viz níže uvedený bod 2.4).

Druhá skupina 2 – průmyslová a ostatní odvětví hospodářství je čerpána na 90,5 % celoročního plánu. Nižší skutečnost je ovlivněna nižším čerpáním výdajů na propagaci a cestovní ruch (-0,3 mil. Kč), údržbou silnic (-0,7 mil. Kč) a chodníků vč. parkovacích ploch (-0,7 mil. Kč), a to včetně zimní údržby.

Druhá skupina 3 – služby pro obyvatelstvo je čerpána na 90,4 % celoročního plánu. Jedná se o druhovou třídu významně ovlivňující celkové plnění běžných výdajů:

- Podskupina vzdělávání (plán 37,7 mil. Kč) je čerpána na 93,2 %, což je způsobeno pozvolnějším čerpáním nákladů na opravy ZŠ UNESCO (-0,5 mil. Kč) a ZŠ Jarošov (-0,3 mil. Kč), které pokračují v roce 2017. Nižší byly i výdaje na dotace Univerzity T. Bati za počet studentů (-0,4 mil. Kč), čerpání Fondu obnovy historické architektury (-0,1 mil. Kč) a náklady na provoz vzdělávací zóny (-0,2 mil. Kč).
- Podskupina kultury a sdělovacích prostředků (plán 74,5 mil. Kč) je vyčerpána na 97,2 %. Případné odchylky od plánu se týkají zejména oprav kulturních památek (-0,7 mil. Kč), nákupu služeb na kulturní akce města (-0,2 mil. Kč), nižšího čerpání fondu kultury (-0,1 mil. Kč), vysílání regionálních televizních pořadů (-0,3 mil. Kč) a výdajů na společenské záležitosti (-0,4 mil. Kč). Naopak mírně byly překročeny výdaje na služby týkající se obnovy kulturních památek (+0,1 mil. Kč).
- Podskupina tělovýchovy a zájmové činnosti (plán 30,6 mil. Kč) je vyčerpána na 75,2 %. Situace je způsobena nečerpáním uplatněné bankovní záruky za škody na majetku aquaparku (-6 mil. Kč), které budou odstraněny až v roce 2017.
- Podskupina bydlení a komunální služby (plán 59,7 mil. Kč) je vyčerpána na 84,2 %. Nižší jsou skutečné výdaje na energie v bytovém hospodářství (-3 mil. Kč) i nebytovém hospodářství (-1,2 mil. Kč), z nichž je však část následně přeúčtována nájemcům majetku města, a proto jsou nižší i příjmy (viz výše). U bytového hospodářství byly současně i nižší výdaje na opravy (-1,2 mil. Kč) a u nebytového hospodářství výdaje na nákup služeb (-1,6 mil. Kč), kde je naopak mírně přečerpán plán oprav (+0,1 mil. Kč). Úspora bylo dosaženo také u energií a oprav veřejného osvětlení (-0,7 mil. Kč), územního plánování a rozvoje (-0,4 mil. Kč) a v komunálních službách týkajících se zejména geometrických plánů, posudků, studií, náhrad za zábory pozemků, řešení mimořádných situací apod. (-3,2 mil. Kč).
- Podskupina životního prostředí (plán 44,5 mil. Kč) je vyčerpána na 96,1 %. Nižší výdaje proti plánu se týkají péče o vzhled města (-1 mil. Kč) a sběru komunálního odpadu (-0,8 mil. Kč).
- Podskupina ostatních činností pro obyvatelstvo (plán 0,3 mil. Kč) nebyla čerpána vůbec. Plán se týkal osobních výdajů na hlavního redaktora Zpravodaje města, přičemž tato funkce byla obsazena až v dalším období.

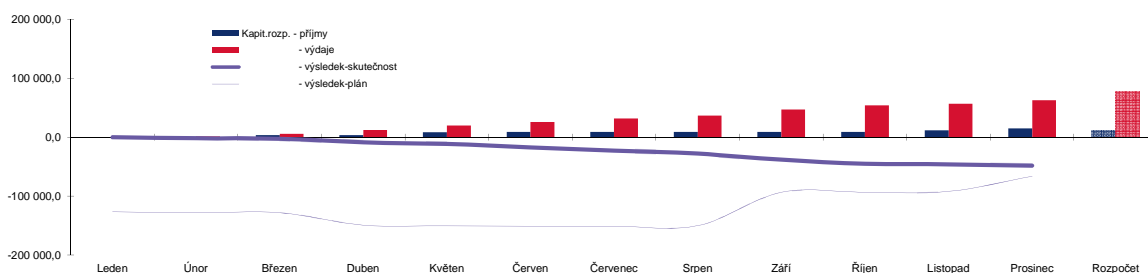
Druhá skupina 4 – Sociální věci a politika zaměstnanosti je vyčerpána na 88,3 % celoročního plánu. Nižší výdaje se týkají agendy sociálně právní ochrany dětí (-1 mil. Kč), služby péstounské péče (-0,1 mil. Kč) a výkonu sociální péče (-0,3 mil. Kč). Z pohledu města se tak nejedná o skutečnou úsporu, neboť nevyužité prostředky byly počátkem následujícího období vráceny státu.

Druhá skupina 5 – Bezpečnost a právní ochrana je vyčerpána na 84,1 % celoročního plánu. Nižší čerpání je způsobeno nižším počtem strážníků, než odpovídá plánovanému stavu (-1,5 mil. Kč) např. ukončení pracovního poměru ze zdravotních důvodů a brzké nenalezení náhrady. Nebylo nutné čerpat rezervu na řešení mimořádných situací (-0,2 mil. Kč) a nižší byly i osobní výdaje na mimořádnou činnost jednotek sborů dobrovolných hasičů (-0,2 mil. Kč).

Druhá skupina 6 – Všeobecná veřejná správa a služby je vyčerpána na 91,4 % celoročního plánu. Největší úspora se týká výdajů na platy zaměstnanců (-5,6 mil. Kč), ostatních osobních výdajů uvolněných i neuvolněných členů ZM vč. komisí a výborů (-2 mil. Kč), nákupu drobného dlouhodobého majetku (-1,1 mil. Kč), nákupu materiálu (-0,4 mil. Kč), energií (-0,7 mil. Kč), nákupu služeb a oprav (-1,5 mil. Kč), služeb bankám vč. úroků z úvěrů (-0,2 mil. Kč) a služeb týkajících se pojištění majetku (-0,2 mil. Kč).

2.2. Kapitálový rozpočet města

Rozpočtová třída [tis. Kč]	Rok 2016			Rok 2015	
	Rozpočet Po změnách	Skutečnost		Změna 16 / 15	Prosinec
		Prosinec	Plnění		
tř. 3 - Kapitálové příjmy	2 154,0	5 564,2	258,3%	99,5%	5 594,7
tř. 4, sesk.pol. 42 - Invest.transfery	9 717,1	9 717,1	100,0%	12,5%	77 614,9
tř. 6 - Kapitálové výdaje	-77 846,3	-63 261,8	81,3%	38,7%	-163 514,7
Kapitálový rozpočet celkem	-65 975,2	-47 980,5		59,7%	-80 305,1



2.2.1. Kapitálové příjmy

třída 3. – Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy jsou splněny na 258,3 % celoročního plánu, a to díky rychlejšímu prodeji schválených pozemků než bylo očekáváno (+3,6 mil. Kč). Naopak nebyl splněn plán příjmů za plánovací smlouvy (-0,2 mil. Kč).

třída 4., seskupení položek 42 – Investiční přijaté transfery (dotace)

Plánované investiční dotace jsou splněny v požadované výši, tj. 100 %.

Nejvyšší investiční dotace byla získána za Revitalizaci a zpřístupnění Parku Rochus (4,3 mil. Kč), na konsolidaci IT infrastruktury (2,6 mil. Kč) na rekonstrukci městského fotbalového stadionu (2 mil. Kč).

Dále bylo získáno několik investičních dotací v hodnotě milion korun a méně.

2.2.2. Kapitálové výdaje

Plánované finanční prostředky na kapitálové výdaje (třída 6) byly vyčerpány ve výši 81,3 %.

Nejvíce se investovalo do obnovy kultury (více akcí v hodnotě 23,2 mil. Kč), oblasti dopravy, tj. silnic, chodníků, parkovišť a zastávek (více akcí v hodnotě 13,7 mil. Kč), sportu (více akcí v hodnotě 11,3 mil. Kč), bydlení a péče o vzhled obce (více akcí za 10 mil. Kč).

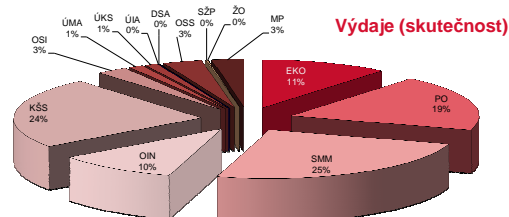
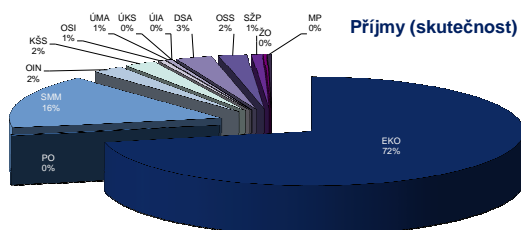
Největší jednotlivé výdaje se týkaly rekonstrukce budovy Palackého náměstí č .p. 293 (13,2 mil. Kč), rekonstrukce ulice Květinová (6,3 mil. Kč), rekonstrukce a dostavby fotbalového stadionu (5,3 mil. Kč), opravy interiérů Slováckého divadla (4,2 mil. Kč), chodníků ul. 1. máje (4 mil. Kč) a digitalizace kamerového systému (3,5 mil. Kč).

Dále bylo realizováno několik investičních akcí v řádu stovek tisíc korun až několika jednotek milionů korun (např. projektová dokumentace na modernizaci učeben škol, základní umělecké školy, oprava kina Hvězda, modernizace hřbitovů v Mařaticích a Sadech, depozitář knihovny v Mařaticích, investice do Smetanových sadů, rekonstrukce výtahu na radnici, budování metropolitní sítě a další).

2.3. Plnění příjmů a výdajů podle jednotlivých odborů

Skutečné plnění příjmů a čerpání výdajů za rok 2016 dle jednotlivých odborů a útvarů:

Rozpočet podle správců [tis. Kč]		Rozpočet			Plnění			Odchylka
		Příjmy	Výdaje	Výsledek	Příjmy	Výdaje	Výsledek	
EKO	Ekonomický odbor	411 515,5	56 157,9	355 357,6	420 165,7	54 784,9	365 380,7	10 023,1
PO	Právní odbor	2 014,0	101 326,6	-99 312,6	2 238,9	93 659,2	-91 420,3	7 892,3
SMM	Odbor správy majetku města	90 110,0	144 655,9	-54 545,9	93 712,1	124 143,8	-30 431,6	24 114,3
OIN	Odbor investiční	14 179,1	68 163,1	-53 984,0	13 831,8	52 414,2	-38 582,5	15 401,5
KŠS	Odbor kultury školství a sportu	13 704,3	120 537,4	-106 833,1	13 968,7	118 982,8	-105 014,1	1 819,0
OSI	Odbor organizační správy a informatiky	2 982,5	17 899,3	-14 916,8	2 954,6	13 320,6	-10 366,0	4 550,8
ÚMA	Útvar městského architekta	2 819,3	7 895,7	-5 076,4	2 619,3	6 166,4	-3 547,0	1 529,4
ÚKS	Útvar kanceláře starosty	40,0	7 898,5	-7 858,5	52,2	5 380,2	-5 328,0	2 530,5
ÚIA	Útvar interního auditu		323,0	-323,0		194,1	-194,1	128,9
DSA	Odbor dopravně správních agend	14 769,9	381,6	14 388,3	16 129,6	147,8	15 981,9	1 593,6
OSS	Odbor sociálních služeb	12 278,7	18 671,3	-6 392,6	12 265,4	16 650,8	-4 385,4	2 007,2
SŽP	Odbor stavebního úřadu a životního prostředí	3 946,4	1 037,5	2 908,9	4 752,9	598,3	4 154,6	1 245,7
ŽO	Živnostenský odbor	1 069,8	126,4	943,4	1 270,6	61,2	1 209,4	266,0
MP	Městská policie	1 575,7	15 485,4	-13 909,7	1 467,2	13 570,8	-12 103,6	1 806,1
Celkem		571 005,2	560 559,6	10 445,6	585 429,2	500 075,2	85 354,0	74 908,4



Podrobné zprávy jednotlivých odborů a útvarů o plnění rozpočtu jsou uvedeny [v příloze](#).

2.4. Plnění závazných ukazatelů

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, stanovilo Zastupitelstvo města a Rada města tzv. Závazné ukazatele (§ 12, odst. 2: „Orgány územního samosprávného celku a orgány svazku obcí projednávají rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit výkonné orgány územního samosprávného celku...“).

Zastupitelstvo města schválilo pro Radu města dva ukazatele (Základní skladba rozpočtu města a Ukazatel běžných výdajů), které byly splněny.

Rada města schválila pro odbory a útvary také dva ukazatele (Základní skladba rozpočtu odboru a Paragrafové plnění rozpočtu odboru), které v jednom případě splněny nebyly. Zdůvodnění odboru je uvedeno v příloze důvodové zprávy.

Tabulkové znění závazných ukazatelů, vč. jejich plnění (a případného zdůvodnění neplnění), je uvedeno [v příloze](#).

3. Účetní závěrka

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byla zpracována roční účetní závěrka města Uherské Hradiště k 31. 12. 2016. Ve stanovených termínech byly zpracovány i veškeré požadované účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) a finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, které jsou uvedeny v příloze.

Účetní jednotka pokračuje i v roce 2016 ve své činnosti, nedošlo ke změnám metody z důvodu ukončení činnosti. Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

Účetní metody byly měněny v návaznosti na změny předpisů k účetním metodám, zejména prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů číslo 701-710.

Pro zobrazení věrného obrazu hospodaření účetní jednotky byl zvolen princip časového rozlišení nákladů a výnosů, a to k rozvahovému dni 31. 12. daného účetního období.

Podle rozvahy města Uherské Hradiště, sestavené k 31. 12. 2016, byl stav aktiv zahrnující stálá a oběžná aktiva a stav pasiv zahrnující vlastní kapitál a cizí zdroje na počátku a konci sledovaného období následující (plné znění rozvahy je uvedeno [v příloze](#)):

Aktiva a pasiva [tis. Kč]	Stav k	Stav k
	1.1.2016	31.12.2016
Stálá aktiva (dlouhodobý nehm. hm.a fin. maj.+dlouhd.pohledávky)	3 455 364,0	3 214 908,0
Oběžná aktiva (zásoby, krátkd.fin.majetek + krátkd.pohledávky)	302 571,0	360 544,0
Aktiva celkem	3 757 935,0	3 575 452,0
Vlastní kapitál (vlastní jmění, fondy a výsledek hospodaření)	3 446 574,0	3 291 263,0
Cizí zdroje (rezervy + dlouhodobé a krátkodobé závazky)	311 361,0	284 189,0
Pasiva celkem	3 757 935,0	3 575 452,0

Stálá aktiva tvoří dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky. Oběžná aktiva jsou zásoby, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek (finanční prostředky na bankovních účtech a ceniny). Vlastním kapitálem se rozumí jmění účetní jednotky, fondy a výsledek hospodaření. Cizí zdroje představují rezervy na plnění z žalob, dlouhodobé a krátkodobé závazky.

3.1. Dlouhodobý majetek

Podstatnou část aktiv města tvoří dlouhodobý majetek, což je zřejmé z následujícího rozkladu:

Stálá aktiva [tis. Kč]	Stav k	Stav k
	1.1.2016	31.12.2016
Dlouhodobý nehmotný majetek (SW apod.)	14 123,0	12 316,0
Dlouhodobý hmotný majetek (pozemky, stavby, ...)	2 934 082,0	2 693 291,0
Dlouhodobý finanční majetek (majetkové účasti)	488 409,0	488 409,0
Dlohodobé pohledávky	18 750,0	20 892,0
Stálá aktiva celkem	3 455 364,0	3 214 908,0

Oběžná aktiva [tis. Kč]	Stav k	Stav k
	1.1.2016	31.12.2016
Zásoby	2 685,0	3 076,0
Krátkodobé pohledávky	42 641,0	45 720,0
Krátkodobý finanční majetek (BÚ, CP k obchodování, ...)	257 245,0	311 748,0
Oběžná aktiva celkem	302 571,0	360 544,0

Bližší informace k dlouhodobému majetku, týkající se odpisových plánů, přírůstků a úbytků majetku a popisu konkrétních případů daného období jsou uvedeny [v příloze](#).

Informace týkající se finančního majetku jsou uvedeny v dalších částech důvodové zprávy.

3.2. Pohledávky a závazky

V hospodaření města se pohledávky chovají jako aktiva, tj. očekávané příjmy, a závazky jako pasiva, tj. jako očekávané výdaje (proto jsou v níže uvedené tabulce jako mínus). Ke konci sledovaného období byl stav (pozn. zde je přehled bez rozlišení, zda jsou ve lhůtě splatnosti či po ní. Info o pohledávkách po lhůtě splatnosti je uvedeno v části „ostatní informace“):

Pohledávky a závazky [tis. Kč]	Stav k	Stav k
	1.1.2016	31.12.2016
Pohledávky - dlouhodobé	18 750,0	20 892,0
- krátkodobé	42 641,0	45 720,0
Závazky - dlouhodobé (vč. úvěrů)	-252 746,0	-214 305,0
- krátkodobé	-58 615,0	-69 884,0
Rozdíl pohledávek a závazků	-249 970,0	-217 577,0

Strukturované členění pohledávek a závazků, vč. významných položek či jejich změn je uvedeno [v příloze](#) (a informace o bankovních úvěrech je uvedena v části „Financování“).

3.3. Inventarizace majetku, závazků a pohledávek

V souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí k inventarizaci majetku a závazků č. 5/2015 schválenou Usnesením RM č. 422/24/RM/2015 ze dne 15.12.2015 byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků. Zpráva o inventarizaci je uvedena [v příloze](#).

V souladu s výše uvedeným usnesením rady města rozhoduje o závěrech inventarizace a případně o vyřazení nepotřebného majetku Hlavní inventarizační komise, jejíž závěry jsou uvedeny [v příloze](#).

V případě zničení, ztráty nebo zcizení majetku i způsobu řešení rozhoduje Škodní komise, jejíž závěry jsou uvedeny [v příloze](#).

Veškeré doklady týkající se Hlavní inventarizační komise a Škodní komise jsou uloženy na ekonomickém odboru.

3.4. Depozitní účet

Depozitní účet je účtem cizích finančních prostředků, tj. účtem nemajícím charakter účtu veřejných rozpočtů (nemá rozpočtovou skladbu a není součástí výsledku hospodaření daného období).

Depozitní účet města Uherské Hradiště vykazoval k 31. 12. 2016 zůstatek ve výši 1 038,6 tis. Kč (meziročně se zvýšil o 840,4 tis. Kč). Na tomto účtu jsou vedeny přijaté kauce policie (nejvíce položek), kauce správy majetku, ostatní krátkodobé závazky týkající se opatrovnictví, jistiny při pronájmu bytů a záležitosti týkající se agendy ztrát a nálezů. V průběhu roku je také využíván na složení jistot účastníků výběrových řízení investičních akcí města, a to často v desítkách až stovkách tisíc od jednoho účastníka (ke konci roku, tj. v zimním období, jsou již výběrová řízení ukončena, nová nejsou zahajována, a proto tyto jistoty jsou již většinou vráceny účastníkům).

Depozitní účet, který je ve správě mandátní společnosti R.K.Servis, s.r.o. vykazoval k 31.12.2016 zůstatek ve výši 2 385,8 tis. Kč (meziročně se zvýšil o 226,6 tis. Kč). Účet je využíván pro potřeby složení jistoty za nájem bytů.

3.5. Sdružené prostředky

Sdružené prostředky jsou finanční prostředky sdružené na základě smlouvy o sdružení k dosažení společného účelu. Sdružit se mohou prostředky několika osob např. za účelem výstavby společné investice. Sdružené prostředky jsou spravovány jedním z účastníků smlouvy o sdružení, který je obvykle vede na zvláštním bankovním účtu, jehož nepoužité zůstatky se koncem roku převádí do dalších let. V účetnictví se zachycují bez použití rozpočtové skladby.

Město Uherské Hradiště neposkytlo jinému právnímu subjektu žádné sdružené prostředky, ani není jejich správcem.

4. Tvorba a použití peněžních fondů

V souladu s § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, má město Uherské Hradiště zřízeno účelové peněžní fondy, jejichž celkové hospodaření v průběhu sledovaného období bylo následující:

Peněžní fondy celkem		
Zůstatek fondů k 1.lednu	tis. Kč	17 161,8
Příjmy	tis. Kč	13 369,4
Výdaje	tis. Kč	-15 433,4
Zůstatek fondů k 31.prosinci - obraty	tis. Kč	15 097,7

Město Uherské Hradiště mělo k 31.12.2016 zřízeny tyto peněžní fondy:

Zůstatky zřízených peněžních fondů		
Fond sportu	tis. Kč	1,0
Fond sociální pomoci a prevence	tis. Kč	1,1
Fond kultury	tis. Kč	220,7
Fond mládeže a vzdělávání	tis. Kč	15,7
Fond obnovy historické architektury	tis. Kč	659,1
Fond životního prostředí	tis. Kč	207,7
Fond cestovního ruchu	tis. Kč	12,1
Fond rozvoje bydlení	tis. Kč	13 553,9
Sociální fond	tis. Kč	426,4
Zůstatek fondů k 31.prosinci	tis. Kč	15 097,7

Hospodaření jednotlivých peněžních fondů je uvedeno [v příloze](#).

5. Finanční operace

Financování se týká finančních operací na běžných bankovních účtech, přijímání a splácení úvěrů a řízení likvidity formou nákupu a prodeje cenných papírů. V bilanci příjmů a výdajů představuje okruh peněžních operací, ve kterém se v případě rozpočtového schodku zapojují do hospodaření cizí návratné zdroje financování nebo finanční prostředky z minulých let a v případě přebytkového rozpočtu dochází k navýšení stavu prostředků na bankovních účtech.

Rozpočet města Uherské Hradiště na rok 2016 byl sestaven jako přebytkový ve výši 10 445,6 tis. Kč. Skutečné hospodaření k 31.12.2016 vykázalo přebytek ve výši 85 354,0 tis. Kč.

Ve sledovaném období město uhradilo veškeré své závazky, vyplývající z přijatých úvěrů. Splátky jistin za čtyři úvěry (přijaté v letech 2004 až 2010) činily 37,3 mil. Kč, jeden úvěr byl splacen zcela a ke konci sledovaného účetního období činil zůstatek nesplacených jistin zbývajících úvěrů 186,6 mil. Kč. Členění je následující:

	Splátka v r. 2016	Zůstatek k 31.12.2016	Poslední splátka
Česká spořitelna, a.s. (2008)	18 182 tis. Kč	- 54 544 tis. Kč	30. 12. 2019
Komerční banka, a.s. (2004)	1 240 tis. Kč	- 8 740 tis. Kč	31. 01. 2024
UniCredit Bank CR, a.s. (2010)	11 471 tis. Kč	-123 309 tis. Kč	30. 09. 2027

Nové úvěry nebyly přijaty.

Záruky

Na začátku sledovaného období nemělo město žádné ručitelské závazky za jiný právní subjekt a v průběhu roku nebyly žádné nové poskytnuty.

Běžné účty

Zůstatky běžných účtů nebylo nutné využít a město naopak dočasně krátkodobě volné prostředky umístilo na spořicí účty, u nichž bylo dosahováno, na rozdíl od běžných účtů, alespoň mírného zhodnocení. Tyto prostředky byly v posledním čtvrtletí částečně využity na zvýšení portfolia cenných papírů.

Cenné papíry

Portfolio cenných papírů, určených k řízení likvidity města, bylo v daném období zhodnoceno o 7,3 mil. Kč, tj. cca 6,5 % p. a. i přesto, že v prvních měsících správce přeskupoval své pozice na základě nově schválené strategie města. V souladu s usnesením zastupitelstva města bylo v závěru třetího čtvrtletí portfolio zvýšeno o dalších 30 mil. Kč.

Okamžitá likvidita

Okamžitá likvidita města, která by v případě potřeby umožnila řešit dluhovou službu města, se zlepšila o 93,6 mil. Kč, neboť finanční majetek (tj. hotovost v pokladnách, na běžných účtech města a hotovost uložená v krátkodobě obchodovatelných cenných papírech) se zvýšila o 56,3 mil. Kč a současně byly jistiny úvěrů sníženy o 37,3 mil. Kč.

Likvidita města byla v roce 2016 následující:

Okamžitá likvidita dluhové služby 2016 [tis. Kč]		Počátek (1.1.)	Březen (31.3.)	Červen (30.6.)	Září (30.9.)	Prosinec (31.12.)	Celková změna
Finanční prostředky města							
Běžné účty	Česká spořitelna, a.s.	20 681,7	27 068,1	59 597,2	31 568,9	38 543,9	17 862,2
	ostatní banky	103 354,7	105 689,1	103 231,5	108 560,3	106 909,9	3 555,2
	správci	5 100,0	4 887,8	5 197,7	4 583,5	4 764,9	-335,0
	účty k dotačním programům	116,8	0,9	49,0	726,9	123,4	6,6
Cenné papíry	J&T Banka, a.s.	111 366,0	112 607,8	113 944,0	146 099,7	148 633,0	37 267,0
Fondy	FRB (rozvoje bydlení)	15 600,1	16 830,8	16 684,1	13 111,6	13 553,9	-2 046,2
	FOHA (obnovy hist.architekt.)	620,3	620,2	959,4	859,3	659,1	38,9
	FSPP (sociál.pomoci a prevence)	0,9	0,7	1 054,5	1,2	1,1	0,2
	FoKul (kultury)	274,5	274,3	606,1	204,9	220,7	-53,8
	FoCR (cestovního ruchu)	13,7	13,6	63,4	12,3	12,1	-1,6
	FoMV (mládeže a vzdělávání)	2,4	2,2	94,0	14,8	15,7	13,3
	FoŽP (životního prostředí)	209,3	209,1	208,0	207,9	207,7	-1,5
	FoSp (sportu)	14,7	14,6	150,4	1,2	1,0	-13,7
	Sociální	425,9	496,3	269,6	376,5	426,4	0,4
	Peněžní prostředky celkem	257 780,9	268 715,5	302 109,0	306 328,9	314 072,9	56 292,0
<i>Změna stavu</i>		<i>měsíční</i>	<i>x</i>	3 709,2	13 744,6	-10 696,6	6 426,4
		<i>od počátku roku</i>	<i>x</i>	10 934,6	44 328,0	48 547,9	56 292,0
Dlouhodobé finanční závazky města							
Úvěry	UniCredit Bank CR a.s. (2010)	-134 779,4	-131 911,8	-129 044,1	-126 176,5	-123 308,8	11 470,6
	Česká spořitelna a.s. (2008)	-72 726,0	-68 180,5	-63 635,0	-59 089,5	-54 544,0	18 182,0
	Česká spořitelna a.s. (2006)	-6 450,0	-4 300,0	-2 150,0	0,0	0,0	6 450,0
	Komerční banka a.s. (2004)	-9 980,0	-9 670,0	-9 360,0	-9 050,0	-8 740,0	1 240,0
Úvěry celkem	-223 935,4	-214 062,3	-204 189,1	-194 316,0	-186 592,8	37 342,6	
<i>Změna stavu</i>		<i>měsíční</i>	<i>x</i>	9 873,1	9 873,1	9 873,1	7 723,1
		<i>od počátku roku</i>	<i>x</i>	9 873,1	19 746,3	29 619,4	37 342,6
Likvidita města							
Peněžní prostředky celkem		257 780,9	268 715,5	302 109,0	306 328,9	314 072,9	56 292,0
Úvěry celkem		-223 935,4	-214 062,3	-204 189,1	-194 316,0	-186 592,8	37 342,6
Likvidita města celkem		33 845,5	54 653,3	97 919,8	112 012,9	127 480,1	93 634,6
<i>Změna stavu</i>		<i>měsíční</i>	<i>x</i>	13 582,4	23 617,7	-823,5	14 149,5
		<i>od počátku roku</i>	<i>x</i>	20 807,7	64 074,3	78 167,4	93 634,6

6. Finanční vypořádání

6.1. Vypořádání se státním rozpočtem a rozpočty samospráv

Město Uherské Hradiště obdrželo ze státního rozpočtu, popřípadě z rozpočtů územních samosprávných celků účelové dotace, které byly předmětem finančního vypořádání:

Finanční vypořádání dotací 2016		
Položka	Poskytnuto	Čerpáno v daném roce
4111 Neinv. přijaté transfery z všeobecné pokladní správy	616 000,00	529 157,70
4112 Neinv. přijaté transfery ze st. rozpočtu v rámci souhr. dot. Vztah	42 847 500,00	42 847 500,00
4113 Neinv. přijaté transfery ze státních fondů	0,00	0,00
4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	18 046 524,80	16 632 374,63
4121 Neinvestiční transfery přijaté od obcí	460 100,00	460 100,00
4122 Neinvestiční transfery přijaté od krajů	8 697 211,00	8 697 211,00
4123 Neinv. přijaté transfery od regionálních rad	0,00	0,00
4151 Neinvestiční transfery od cizích států	0,00	0,00
4213 Investiční přijaté transfery ze státních fondů	25 750,45	0,00
4216 Ost. investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	3 408 336,79	0,00
4221 Investiční přijaté transfery od obcí	0,00	0,00
4222 Investiční transfery přijaté od krajů	2 000 000,00	2 000 000,00
4223 Investiční přijaté transfery od regionálních rad	4 282 963,29	0,00
CELKEM [Kč]	80 384 386,33	71 166 343,33

Pozn.: částky uvedené ve sloupci čerpání jsou výdaje označené příslušnými účelovými znaky v případech, kde je nutné je uvádět.

Podrobné vyúčtování finančních vztahů ke státu, krajům a obcím je uvedeno [v příloze](#).

6.2.Externí kontroly městem přijatých dotací

V roce 2016 bylo zahájeno, probíhalo, případně bylo ukončeno, celkem 6 kontrol na využití dotací v souladu se smluvními podmínkami, týkajících se městem přijatých dotací:

Předmět kontroly		Kontrolní činnost			Správce	
Název projektu	realizace	Kontrolní orgán	zahájení	ukončení	Výrok	
Projekt Zefektivnění procesu strategického plánování a řízení rozvoje města	2010 až 2014	Finanční úřad		25.3.2015	Kontrolou bylo zjištěno pochybení a výběrového řízení na zakázku malého rozsahu "Manažerské a odborné služby" (diskriminace kvalifikace, nesprávný kvalifik, předpoklad a netransparentní kritérium). Odvod do Národního fondu činí 5 % dotace, tj. 179 282,- Kč	ÚMA
			4.6.2015	27.5.2016	FÚ vyhověl žádosti města o posečkání s úhradou příslušenství dané do doby rozhodnutí o odvolání, nepozději do 27.5.2016	
			4.6.2015	24.3.2016	Generální finanční ředitelství rozhodlo, že město odvedlo do státního rozpočtu jen neuznatelný výdaj 179 282 Kč. Současné množství celkového penále vyřiz. 100%, odvodu částka 147 510 Kč.	
Revitalizace veřejných prostranství Pod Svahy	2015	Centrum regionálního rozvoje Olomouc		3.12.2015	Příjemce je povinen předkládat CRR každých 6 měsíců hlášení o pokroku, což město neučinilo a proto byla dotace kračena o 200 tis. Kč. Pozn. ÚMA; realizace měla být kratší než 6 měsíců a proto CRR hlášení nevyžadovalo. Následně se při předávání díla termín překročil a CRR na povinnost neupozornilo ani při průběžných kontrolách. Město se proto odvolalo.	ÚMA
		Ministerstvo pro místní rozvoj	18.1.2016	9.2.2016	na základě zdůvodnění a v souladu s podmínkami dotace je kračeno stanoveno na spodní hranici sazby, a to 0,5 % z celkové částky vyplacené dotace, tj. 53,2 tis. Kč	ÚMA
Revitalizace a zpřístupnění bývalého vojenského výcvikového prostoru Rochus	2015	Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Střední Morava	26.5.2016	13.6.2016	při kontrole bylo zjištěno, že nedošlo k pouštění zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a tím nedošlo k nesrovnalosti.	ÚMA
Ravitalizace zahrad - MŠ Husova	2015	Operační program Životní prostředí		4.8.2016	Projekt "ZAHRADA JAKO UČEBNA POD ŠÍRÝM NEBEM - zahrada MŠ Husova v přírodním stylu" splnil podmínky pro vydání závěrečného vyhodnocení. Kontrolní orgán současně upozorňuje na nutnost plnění podmínek po dobu udržitelnosti projektu.	ON
Ravitalizace zahrad - MŠ Jarošov	2015	Operační program Životní prostředí		4.8.2016	Projekt "Budujeme zelený ostrov - oprava zahrady MŠ Jarošov v přírodním stylu" splnil podmínky pro vydání závěrečného vyhodnocení. Kontrolní orgán současně upozorňuje na nutnost plnění podmínek po dobu udržitelnosti projektu.	ON
Ravitalizace zahrad - MŠ Lomená	2015	Operační program Životní prostředí		4.8.2016	Projekt "Zahrada k radosti, poznání i užtku - dětské hřiště a zahrada MŠ Lomená v přírodním stylu" splnil podmínky pro vydání závěrečného vyhodnocení. Kontrolní orgán současně upozorňuje na nutnost plnění podmínek po dobu udržitelnosti projektu.	ON

6.3.Kontroly městem poskytnutých dotací

V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, doplněném prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb., v souladu se zákonem č. 255/2012 o kontrole (kontrolní řád) provádí město veřejnoprávní kontroly poskytnutých dotací.

V roce 2016 bylo provedeno 11 veřejnoprávních kontrol na místě. Objem finančních prostředků zkontrolovaných u příjemců dotací z rozpočtu města Uherské Hradiště na místě byl 20 591,2 tis. Kč.

Organizace	Částka v Kč
Povinná kontrola (>300 tis. Kč), namátková kontrola (>50 tis. Kč)	
1 Asociace českých filmových klubů, o.s., Stonky 860, Uherské Hradiště	1 750 000,00
2 Oblastní charita Uherské Hradiště, Velehradská tř. 247, Uherské Hradiště	960 000,00
3 Region Slovácko-sdružení pro rozvoj cestovního ruchu, Masarykovov nám. 21, Uherské Hradiště	2 717 000,00
4 PARK ROCHUS, o.p.s.. Studenstké nám. 1531, Uherské Hradiště	876 500,00
5 TJ Slovácká Slávia, Stonky 860, Uherské Hradiště	1 805 000,00
6 Hokejový klub HC Uherské Hradiště, Na rybníku 1057, Uherské Hradiště	1 056 000,00
7 Společnost Podané ruce, o.p.s.	300 000,00
8 FC Slovácko, z.s., Stonky 635, Uherské Hradiště	4 493 300,00
9 FC Slovácko, z.s., Stonky 635, Uherské Hradiště	5 004 400,00
10 Petrklíč, o.p.s., Na Krajíně 44, Uherské Hradiště - Vésky	903 300,00
11 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, nám. T.G.Masaryka, Zlín	725 700,00
	20 591 200,00

Závěr veřejnoprávních kontrol byl:

- prostředky poskytnutých dotací byly čerpány v souladu s uzavřenými smlouvami,
- kontrolované doklady časově, věcně souvisely s předmětem smlouvy,
- uznatelné náklady byly vyúčtovány, uhrazeny a promítnuty v účetnictví příjemců dotací.

7. Zřízené a založené právnické osoby

7.1. Příspěvkové organizace

Město Uherské Hradiště bylo ve sledovaném období zřizovatelem 15 příspěvkových organizací. Z toho 4 působí v oblasti kultury, 2 v oblasti sportu, 8 organizací spadá do oblasti školství a volnočasových aktivit a 1 do sociální sféry.

Výsledky hospodaření k 31.12.2016 byly následující:

Skutečnost k 31.12.2016											
Příspěvková organizace [tis. Kč]	Vlastní činnost		Příspěvek / Transfer		Výsledek	Investiční dotace	Závazné ukazatele nákladů				
	Výnosy	Náklady	Zřizovatel	Stát, kraj, EU, ...			Mzdy	Energie	Opravy	Velké akce	Ostatní provoz
Klub kultury	10 083,0	23 957,3	13 776,1	173,8	75,6	2 028,8	11 841,3	2 708,9	470,4	4 326,8	4 609,9
Městská kina	8 743,5	14 157,0	5 624,9		211,4	132,7	4 959,8	633,3	124,7	1 726,2	6 713,0
Slovácké divadlo	19 418,0	41 151,0	15 228,3	6 160,0	-344,7	900,0	23 319,0	1 387,0	1 076,0	213,0	15 156,0
Knihovna B.B.B.	2 733,7	17 629,1	12 570,4	2 325,0	0,0		12 068,2	463,0	377,0		4 720,9
Senior centrum UH	2 262,9	4 904,9	1 469,0	957,2	-215,8		3 379,1	199,7	310,4		1 015,7
Sportoviště města	2 698,0	11 934,9	9 314,6		77,7	3 700,0	5 543,3	2 793,99	1 548,9	202,3	1 846,5
Aquapark UH	51 268,1	53 227,2	2 101,6		142,5	730,0	15 043,0	10 240,2	2 375,7		25 568,3
MŠ Svatováclavská	6 762,5	10 546,2	3 954,0		170,3		811,5	2 436,0	916,7		6 382,0
ZŠ UNESCO	3 933,2	8 185,4	4 278,9		26,7		480,8	2 242,1	670,6		4 791,9
ZŠ Za Aleji	3 265,3	7 485,5	4 222,4		2,2	160,0	652,2	2 153,4	675,7		4 004,2
ZŠ Sportovní	3 851,6	7 311,9	3 582,6		122,3		154,7	1 352,3	396,9		5 408,0
ZŠ Větrná	3 904,3	7 976,7	4 073,9		1,5	360,0	683,8	2 100,2	678,5		4 514,2
ZŠ Mařatice	1 574,2	2 894,3	1 330,4		10,3		252,0	488,3	117,4		2 036,6
ZŠ Jarošov	1 297,6	2 980,5	2 045,3		362,5		284,6	732,2	244,7		1 719,0
Dům dětí a mládeže	2 806,4	3 737,0	1 012,9	93,2	175,5		1 334,5	263,7	244,7		1 894,1
Celkem	124 602,3	218 078,9	84 585,3	9 709,2	817,9	8 011,5	80 807,8	30 194,3	10 228,3	6 468,3	90 380,3

Bližší informace k hospodaření příspěvkových organizací jsou uvedeny [v příloze](#).

7.2. Obchodní a jiné společnosti

Město Uherské Hradiště má významnou majetkovou účast, která představuje min. 25% podílu na obchodním jmění nebo hlasovacích právech, v následujících společnostech:

Název	Sídlo	IČ	Založeno	zákl.kapit. [tis. Kč]	Podíl města
Obchodní společnosti (s podstatnou (>20%) nebo rozhodující (>50%) účastí města, tj. min. 25% podíl na obchodním jmění nebo hlasovacích právech)					
EDUHA, s.r.o.	Studentské náměstí 1535 686 01 Uh. Hradiště	276 80 657	21.3.2006	72 650,0	100,00%
CTZ, s.r.o.	Sokolovská 572 686 05 Uh. Hradiště	634 72 163	1.3.1996	62 400,0	49,04%
OTR, s.r.o.	Masarykova 273 687 08 Buchlovice	494 50 581	27.10.1993	400,0	35,00%
HRATES a.s.	Průmyslová 1153 686 01 Uh. Hradiště	255 65 516	26.5.1999	36 821,0	34,01%
Slovácké vodárny a kanalizace, a.s.	Za Olšávkou 290 686 36 Uh. Hradiště	494 53 866	19.3.1996	849 424,0	31,28%
Obecně prospěšné společnosti					
PETRKLÍČ, o.p.s.	Věsky, Na Krajině 44 686 01 Uh. Hradiště	269 28 060	1.1.2004	x	100,00%
Park Rochus, o.p.s.	Studentské nám. 1531 686 01 Uh. Hradiště	292 34 387	6.5.2010	x	50,00%

Bližší informace k hospodaření obchodních a jiných společností jsou uvedeny [v příloze](#).

8. Přezkum hospodaření (audit)

V souladu s § 17, z.č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je nutno po ukončení kalendářního roku údaje o hospodaření územního samosprávného celku zpracovat do závěrečného účtu.

Zde jsou uvedeny údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů, tvorby a použití fondů, vyúčtování vztahů k jiným rozpočtům. Součástí závěrečného účtu je i zpráva o výsledku přezkoumání územně samosprávného celku, které je územně samosprávný celek povinen nechat provést.

Přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku upravuje zákon 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

8.1. Zpráva auditora

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření a zpráva nezávislého auditora o auditu účetní závěrky jsou uvedeny v [příloze](#).

Doplňující podklady Útvaru interního auditu, obsahující podrobné informace o auditorské společnosti, rozsahu a průběhu prováděného přezkoumávání jsou uvedeny v [příloze](#).

Závěr zprávy auditorské společnosti o výsledku přezkoumání hospodaření má tyto výroky:

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření:

„Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města Uherské Hradiště jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.“

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků:

„Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Uherské Hradiště za rok 2016 jsme zjistili formální chybu v příloze účetní závěrky podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.. Zjištěná nesprávnost je popsána v příloze B této zprávy.“

Výrok auditorské společnosti k ověření účetní závěrky zní:

„Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Město Uherské Hradiště k 31.12.2016 a nákladů a výnosů, výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2016 v souladu s českými účetními předpisy.“

8.2. Nápravná opatření

Ve Zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření je v části „vyjádření ohledně chyb a nedostatků“ (str. 5) uvedeno, že byla zjištěna formální chyba v příloze účetní závěrky.

V „Příloze obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí“ (str. 11) je pak uveden konkrétní popis.

Jedná se o tato zjištění chyb a nedostatků:

- 1. V příloze účetní závěrky je na straně 6, bod F.g. ostatní fondy vykázán počáteční stav těchto fondů ve výši 21 026 tis. Kč. Správný stav těchto účtů je 20 068 tis. Kč. (rozdíl 339 tis. Kč). Tento rozdíl vznikl chybným načtením této částky do počátečního stavu namísto ročního obratu tvorby těchto fondů. Z této skutečnosti vyplývá, že je i o stejnou částku 339 tis. Kč zkreslena výše tvorby fondu v ověřovaném roce.**

Stanovisko: Příloha účetní závěrky str. 6, bod F. g. ostatní fondy počáteční hodnota – bude odstraněno závazným členěním analytického účtu platného pro rok 2017 a bude napraveno k datu 30.4.2017.

Pavel Pekárek
Ekonomický odbor
odd. účetnictví a evidence majetku

Žádná další zjištění nebyla uvedena.

Vyvodit závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily městu škodu, není třeba, neboť uvedená chyba městu Uherské Hradiště škodu nezpůsobila a v době zpracování této části zprávy (začátek května 2017) již byla napravena.

9. Ostatní informace

9.1. Rating

Město Uherské Hradiště si nechává posoudit minulé a současné hospodaření města a jeho schopnost a ochotu dostát řádně a včas svým závazkům již od roku 1999. Hodnocení provádí společnost Moody's Investors Service. Hodnocení bylo provedeno také ve sledovaném období.

Po posouzení dosažených hospodářských výsledků města v minulosti a současnosti i výše celkového zadlužení, dosavadní předpokládané investiční aktivity města i hospodářské situace v mikroregionu, společnost v létě 2016 udělila městu tento Výrok:

Mezinárodní rating subjektu **A2**
 Národní rating subjektu **Aa3.cz**
 Výhled **Stabilní**

Výsledky je slovně možné interpretovat takto (aktuální hodnocení města je podbarveno):

RATING - Hodnotící stupnice společnosti Moody's																		
Aktuální stav (platný max. 12 měsíců)																		
Aaa	Aa1	Aa2	Aa3	A1	A2	A3	Baa1	Baa2	Baa3	Ba1	Ba2	Ba3	B1	B2	B3	Caa	Ca	C
Maximální	Velmi vysoká			Nadprůměrná			Průměrná			Podprůměrná			Slabá			Velmi slabá	Extremně slabá	Nejlepší
Očekávaný budoucí vývoj v současnosti uděleného ratingu (výhled)																		
Pozitivní						Stabilní						Negativní						

Pozn.: hodnocení je vztaheno ke schopnosti splácet své závazky v porovnání k ostatním subjektům

Město dosahovalo v minulosti těchto výsledků:

Název	Moody's												Czech Rating Agency a.s.						
Kategorie	2016*	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	
Mezinárodní	A2																		
Národní	Aa3.cz	Aa1.cz	Aa1.cz	Aa1.cz	Aa1.cz	Aa1.cz	Aa1.cz	Aa1.cz	Aa1.cz	Aa1.cz	Aa1.cz	CzAa	CzAa	CzAa	CzAa	CzAa	ACR	ACR	
Výhled	stabilní	stabilní	stabilní	stabilní	stabilní	stabilní	stabilní	negativní	stabilní	stabilní	stabilní	pozitivní	pozitivní	stabilní					

*) v roce 2016 došlo ke změně metodiky a současně zavedení dvou kategorií hodnocení (národní a zejména mezinárodní)

K provedení hodnocení byla společností vydána zpráva, v níž se ke zdůvodnění uděleného ratingu uvádí:

„Rating města Uherské Hradiště na úrovni A2 (mezinárodní rating) a Aa3.cz (národní rating) zohledňuje velmi dobrou finanční pozici města, podpořenou především (i) přebytky hospodaření v posledních třech letech, (ii) výraznými finančními rezervami, jež kryjí celkový dluh města, a (iii) vysokou úroveň řízení rozpočtu a investic.

Rating města je, ve srovnání s ostatními hodnocenými českými městy, naopak omezen jeho mírně podprůměrným provozním hospodařením a jeho vyšším dluhovým břemenem, se kterým je spojená vyšší dluhová služba. V hodnocení se také odráží volatilita kapitálových výdajů a z toho vyplývající výkyvy celkových rozpočtových výsledků.“

Pozn. EKO: „podprůměrné provozní hospodaření“ ve srovnání s jinými městy je způsobeno velmi vysokými výdaji (ve srovnání s jinými městy) do oblasti kultury a sportu ve městě. Toto potvrdili i pracovníci agentury.

Ratingová analýza společnosti Moody's, týkající se hodnocení města Uherské Hradiště za sledované období, je uvedena [v příloze](#).

9.2.Návrh na odpis pohledávek

Důvodem vzniku pohledávky a závazku je časový nesoulad mezi okamžikem provedení výkonů a okamžikem úhrady těchto výkonů. Tj. nezaplacení v dohodnutém termínu. Seznam pohledávek, v členění dle druhu a správce, je uveden [v příloze](#).

Případná stanoviska vybraných správců pohledávek, jež jsou považovány za trvale problematické, jsou uvedena [v příloze](#)).

Přesto, že správci soustavně sledují stav svých pohledávek, vyzývají dlužníky k úhradě, a právní odbor uplatňuje daňovou exekuci u dlužníků, u kterých zjistí majetek, spolupracuje s Exekutorským úřadem na možnostech exekuce běžných účtů či jiného majetku dlužníků města, jsou některé dluhy v současné době již nedobytné a nevyzpytatelné.

Za nedobytné pohledávky jsou považovány ty, u nichž během zákonného termínu byly použity přiměřené prostředky k vymáhání na dlužníkově i na jiných osobách, na nichž mohla být pohledávka vymáhána, přičemž se nepodařilo získat finanční prostředky na jejich úhradu a to buď z důvodu úmrtí, neefektivnosti vymáhání, kdy náklady na vymáhání by přesáhly jeho výtěžek, příp. soudní vymáhání bylo zastaveno pro nemajetnost dlužníka (většinou se jedná o dlužníky, kterým se dluhy cyklicky nabalují a jsou proti nim vedeny opakované exekuce).

Dále pak pohledávky za dlužníky v dlouhodobém pobytu ve vazbě, ale také ty, u nichž došlo ke změnám nahlášeným po uplynutí řádného kalendářního období a tím nemožnosti účetní opravy (např. nebyla povinnost úhrady místního poplatku z důvodu studia mimo město, pobytu v léčebně dlouhodobě nemocných, dlouhodobého pobytu mimo území ČR, rozhodnutí příslušného soudu).

Mezi nedobytné pohledávky jsou dále zařazeny pohledávky, které v rámci insolvenčního řízení nebyly uspokojeny, neboť jsou označovány jako mimosmluvní sankce a tyto jsou insolvenčními správci vyloučeny z uspokojení.

Přehled všech nedobytných pohledávek určených k odpisu, vzdání se práva či prominutí dluhu, zpracovává právní odbor na základě podkladů dílčích správců, tj. odborů a útvarů městského úřadu.

Přenesená působnost

O odpisu pohledávek pro nedobytnost (přenesená působnost) rozhoduje správce pohledávky, tj. příslušný odbor.

Účelem odpisu pohledávek pro nedobytnost, tj. jednostranné upuštění od vymáhání, je zrealnění rozpočtových příjmů, přičemž odpisem či vyřazením dluh nezaniká, trvá dále, dokud není právo na zaplacení (a tedy i vymáhání) prekludováno.

Seznam těchto pohledávek je dáván voleným orgánům na vědomí nad rámec zákona.

Samostatná působnost

O vzdání se práva a prominutí dluhu dle § 85, písm. f), zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, rozhoduje zastupitelstvo resp. rada města.

Jednotliví dílčí správci, tj. odbory a útvary, nenavrhují žádný odpis v samostatné působnosti.

Seznam všech pohledávek, určených k vyřazení z rozvahové evidence vč. návrhů na vzdání se práva k pohledávce, je uveden v [příloze](#).

9.3.Následné události

V souladu se z.č. 505/2002 Sb., o účetnictví samosprávných celků, je vhodné zde zmínit informace podstatné pro posouzení majetkoprávní situace a také informace, které jsou rozhodující pro hospodaření účetní jednotky nebo které stanoví prováděcí předpis nebo zřizovatel.

Za významné majetkoprávní události města, které nastaly po ukončení hodnoceného období do doby zpracování tohoto materiálu, je vhodné zmínit:

Zhotovitel stavby „Sportovně relaxační centrum Uherské Hradiště“ společnost UNISTAV CONSTRUCTION a.s. přestal odstraňovat reklamační vady stavby, které byly řádně oznámeny v souladu s platnou uzavřenou smlouvou o dílo.

V současné době veškeré záležitosti kolem reklamačních vad stavby přebírá JUDr. Pitner. Tento právní zástupce města provádí úkony na základě uzavřené smlouvy o poskytování právních služeb a plných mocí, které ho zmocňují k zastupování města vůči zhotoviteli stavby společnosti UNISTAV CONSTRUCTION a.s. a zpracovateli projektové dokumentace společnosti CENTROPROJEKT GROUP a.s.

Po vyhodnocení všech podkladů bude podán orgánům města návrh na řešení vzniklé situace (příp. uplatnění dalších smluvních sankcí, odstoupení od smlouvy, náhrada škody, sleva z ceny a dal.). Současně bude potřeba řešit odstranění uplatněných vad stavby třetí osobou a následně tyto náklady vymáhat po zhotoviteli stavby, příp. zpracovateli PD. V dané chvíli nelze zmíněnou „hrozbu“ vyčíslit výší finančních nákladů.

28.3.2017

Ing. Bronislava Struhelková, vedoucí odboru investic

Po rozvahovém dni (31.12.2016) nedošlo do doby zpracování tohoto materiálu (začátek dubna 2017) k žádným jiným událostem, které by měly významný dopad na závěrečný účet roku 2016.

10. Závěr

Zastupitelstvo města je povinno (§ 43 z.č. 128/2000 Sb., o obcích) Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projednat do 30. června následujícího roku a přijat opatření k nápravě nedostatků.

10.1. Zveřejnění závěrečného účtu

Dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Z výše uvedených důvodů je navrženo zveřejnit závěrečný účet města za rok 2016 takto:

Termín zveřejnění: od pátku 26.5.2017
do pondělí 12.6.2017 (včetně)

Termín jednání ZM: pondělí 12.6.2017

Zveřejnění: 1) úřední deska: tabulkové plnění v členění dle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
2) elektronická úřední deska: úplné znění vč. zprávy auditora

10.2. Návrh na uzavření závěrečného účtu

Dle § 84, odstavce 2c, z.č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění, je zastupitelstvu města vyhrazeno schvalovat závěrečný účet města a v § 17 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, je uvedeno, že projednání závěrečného účtu města se uzavírá vyjádřením:

- a) souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo
- b) souhlas s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

Celoroční hospodaření by mělo být dle z.č. 563/1991 Sb., o účetnictví, posuzováno podle výsledků uvedených v tzv. „účetní závěrce“, která je v § 18 uvedeného zákona definována takto: „(1) Účetní závěrka v soustavě podvojného účetnictví tvoří a) rozvaha (bilance), b) výkaz zisků a ztrát; u rozpočtových organizací výkaz o plnění rozpočtu, c) příloha,“, přičemž příloha je definována: „(3) Příloha obsahuje údaje týkající se způsobů oceňování, postupů odpisování, postupů účtování použitých v účetním období, za něž se účetní závěrka sestavuje, a informace, které jsou důležité pro posouzení stavu majetku a závazků, finanční situace a hospodářského výsledku účetní jednotky“.

V příloze tohoto materiálu je tedy účetní závěrka, sestavená k rozvahovému dni (tj. poslední den sledovaného roku), uvedena takto:

- a) Rozvaha – bilance
- b) Výkaz zisku a ztráty
- c) Příloha účetní závěrky

Zákon o obcích neuvádí, kdy má zastupitelstvo města použít souhlas a kdy souhlas s výhradami, a proto je vhodné vycházet z § 10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, v platném znění, v němž je uvedeno:

(3) Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu odstavce 2 písm. d) musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání podle § 2 a 3

- a) *nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo*
- b) *byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), anebo*
- c) *byly zjištěny nedostatky, spočívající*
 1. *v porušení rozpočtové kázně,*
 2. *v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,*
 3. *v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,*
 4. *v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,*
 5. *v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předchozí roky, nebo*
 6. *v nevytvoření podmínek pro přezkoumání.*

Při přezkoumání hospodaření města Uherské Hradiště za rok 2016 nezávislou auditorskou společností nebyly zjištěny nedostatky dle výše uvedeného písmena c), spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.

Protože auditor zjistil pouze jedno formální pochybení, navrhuji přijat usnesení, jímž zastupitelstvo města schválí závěrečný účet města a účetní závěrku za rok 2016 a zároveň bude souhlasit s celoročním hospodařením města za rok 2016, a to bez výhrad.

Pozn.: Komora certifikovaných účetních vydala stanovisko (Účetnictví 3/2014), že pokud zastupitelstvo města účetní závěrku neschválí do stanoveného termínu (tj. do 30. června následujícího účetního období), považuje se tato závěrka za neschválenou a po tomto termínu již k jejímu schválení dojít nemůže (to se netýká výsledku hospodaření, který může být schválen také v rámci schvalování účetní závěrky za některé z účetních období následujících – do té doby by byl veden jako výsledek ve schvalovacím řízení).

Vyjádření příslušných odborů a poradních orgánů:

Materiál zpracoval ekonomický odbor tak, že vedoucí ostatních odborů a členové vedení města jej měli předem k dispozici a jejich případná stanoviska byla zahrnuta přímo do výše uvedeného textu nebo příloh.

Poradní orgány (tj. Finanční komise rady města popř. Finanční výbor zastupitelstva města) projednávaly materiál až po jeho zpracování, a proto bude jejich případné stanovisko sděleno přímo při projednávání v RM/ZM.

Přílohy

1. Zprávy auditora
 - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
 - Zpráva ÚIK k průběhu auditu
2. Účetní závěrka města Uherské Hradiště k 31. 12. 2016
 - Rozvaha
 - Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)
 - Příloha účetní závěrky
 - Přehled o peněžních tocích
 - Přehled o změnách vlastního kapitálu
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
 - Poměrové ukazatele hospodaření
3. Hospodaření s majetkem
 - Dlouhodobý majetek (změny)
 - Pohledávky a závazky
4. Kontrola hospodaření s majetkem
 - Zpráva o inventarizaci majetku
 - Zpráva Hlavní inventarizační komise
 - Zpráva Škodní komise
5. Zprávy odborů a útvarů o příjmech a výdajích
 - Tabulkové znění rozpočtu
 - Slovní komentář
6. Závazné ukazatele a zdůvodnění neplnění
7. Peněžní fondy
8. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu
9. Hospodaření zřízených a založených společností
 - Příspěvkové organizace
 - Ostatní společnosti s významnou majetkovou účastí
10. Přehled vedených soudních sporů
11. Ratingová analýza
12. Pohledávky města po lhůtě splatnosti
 - Pohledávky po lhůtě splatnosti (přehled)
 - Stanoviska vybraných správců k pohledávkám
 - Seznam pohledávek navržených k odepsání

Zpracoval

EKO Ing. Vladimír Moštěk

EKO Ing. Ivana Martináková (článek 6.3 a 7. – kontroly městem poskytnutých dotací a založené právnické osoby)

EKO Pavel Pekárek (8.2 – nápravná opatření)

Ostatní dílčí zpracovatel je uveden v příslušné příloze