

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

pro zasedání Zastupitelstva města Uherské Hradiště konané dne 18. 06. 2018

Závěrečný účet města Uherské Hradiště za rok 2017

Důvod předložení:

Zastupitelstvo města Usnesením č. 220/15/Z/2016 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.....	7
2.3. Plnění příjmů a výdajů podle jednotlivých odborů	8
2.4. Plnění závazných ukazatelů	9
3. Účetní závěrka.....	10
3.1. Dlouhodobý majetek	11
3.2. Pohledávky a závazky	11
3.3. Inventarizace majetku, závazků a pohledávek.....	12
3.4. Depozitní účet	12
3.5. Sdružené prostředky.....	12
4. Tvorba a použití peněžních fondů.....	13
4.1. Kontroly městem poskytnutých dotací.....	13
5. Finanční operace.....	14
6. Finanční vypořádání.....	16
6.1. Vypořádání se státním rozpočtem a rozpočty samospráv.....	16
6.2. Externí kontroly městem přijatých dotací	16
7. Zřízení a založené právnické osoby.....	17
7.1. Příspěvkové organizace	17
7.2. Obchodní a jiné společnosti	17
8. Přezkum hospodaření (audit)	18
8.1. Zpráva auditora	18
8.2. Nápravná opatření.....	19
9. Ostatní informace.....	21
9.1. Rating.....	21
9.2. Návrh na odpis pohledávek.....	22
9.3. Následné události	23
10. Závěr	24
10.1. Zveřejnění závěrečného účtu	24
10.2. Návrh na uzavření závěrečného účtu	24
Přílohy.....	26

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 05.12.2016 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 140 000 tis. Kč bude uhrazena z prostředků města vytvořených v hospodaření předcházejících období. Dále budou z vlastních zdrojů uhrazeny jistiny splatných úvěrů ve výši 30 892,6 tis. Kč.

V průběhu roku 2017 došlo v souladu s § 16, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, k těmto změnám rozpočtu:

Rozpočet 2017 [tis. Kč]		Příjmy	Výdaje	Výsledek
Základní	1.1.2017	583 923,3	-723 923,3	-140 000,0
1. opatření	RM 7.2.2017	286,4	-286,4	0,0
2. opatření	ZM 27.2.2017	-5 650,0	11 579,0	5 929,0
3. opatření	RM 21.3.2017	8 878,0	-8 878,0	0,0
4. opatření	ZM 10.4.2017	-1 865,5	-25 948,2	-27 813,7
5. opatření	RM 30.5.2017	19 610,0	-19 610,0	0,0
6. opatření	ZM 12.6.2017	-18 800,0	39 941,4	21 141,4
7. opatření	RM 22.8.2017	24 930,4	-24 930,4	0,0
8. opatření	ZM 18.9.2017	-1 050,0	63 415,1	62 365,1
9. opatření	RM 21.11.2017	6 631,9	-6 631,9	0,0
10. opatření	ZM 4.12.2017	-9 342,0	50 931,4	41 589,4
11. opatření	RM k 31.12.2017	1 983,9	-1 983,9	0,0
Provedená opatření celkem		25 613,1	77 598,1	103 211,2
Rozpočet celkem		609 536,4	-646 325,2	-36 788,8

Rozpočtová opatření v pravomoci Rady a Zastupitelstva města Uherské Hradiště tedy znamenala, že rozpočet města ke konci roku 2017 očekával ztrátu výši 36 788,8 Kč. Splátky jistin úvěrů zůstaly beze změny. Zastupitelstvo města však v průběhu roku schválilo zahájení čerpání nového úvěru až do výše 60 000 tis. Kč.

1.2. Rozpočtové hospodaření města

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

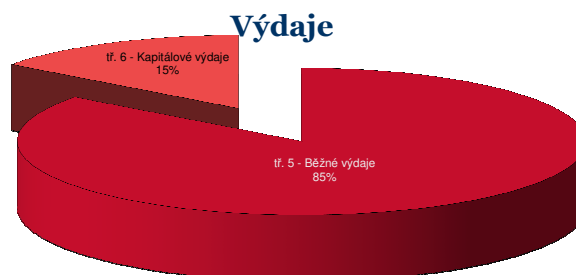
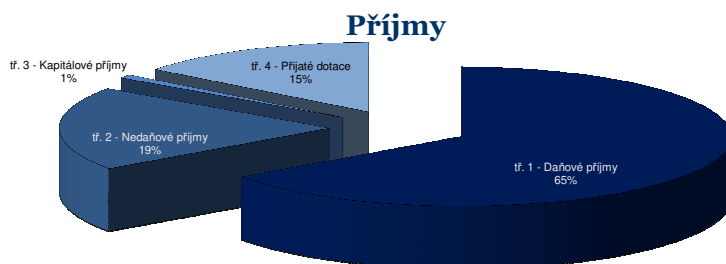
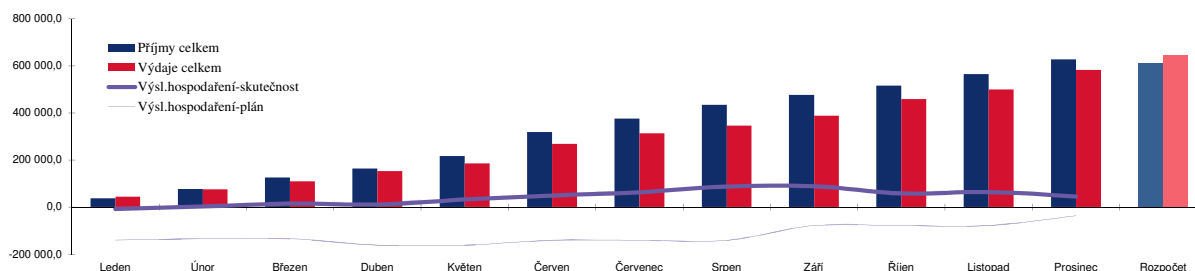
Základní rozpočtová skladba [tis. Kč]	Rok 2017			Rok 2016	
	Rozpočet po změnách	Skutečnost Prosinec	Plnění	Změna 17 / 16	Prosinec
Příjmy celkem	609 536,4	628 861,7	103,2%	107,4%	585 428,7
Výdaje celkem	-646 325,2	-583 280,8	90,2%	116,6%	-500 109,1
Výsledek	-36 788,8	45 580,9	-123,9%	53,4%	85 319,6

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

a) změna stavu dlouhodobých půjček města	-30 892,6	-30 892,6	-37 342,6
b) změna stavu finančních prostředků města	27 681,4	-54 688,3	-18 011,4
c) změna stavu portfolia správců cenných papírů	-20 000,0	-20 000,0	-30 000,0
d) čerpání nového úvěru	60 000,0	60 000,0	

Skutečné hospodaření města Uherské Hradiště vykázalo k 31.12.2017 přebytek ve výši 45 580,9 tis. Kč s tím, že současně byly uhrazeny jistiny splatných úvěrů v plánované výši 30 892,6 tis. Kč a bylo zahájeno čerpání nového úvěru ve výši 60 000 tis. Kč. Tím došlo ke zlepšení likvidity města (rozdíl mezi finančními prostředky a dlouhodobými závazky města) o 52 002,5 tis. Kč, přičemž nebylo nutné realizovat zamýšlený prodej cenných papírů a naopak v posledním čtvrtletí sledovaného období došlo k navýšení portfolia zhodnocování dočasně volných zdrojů o 25 000 tis. Kč.

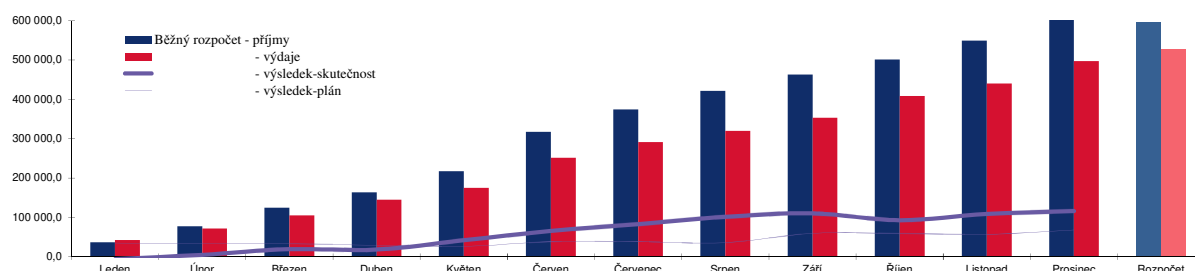
Bilance příjmů a výdajů je graficky vyjádřena takto:



2. Plnění rozpočtu příjmů a výdajů

2.1. Běžný rozpočet města

Běžný rozpočet [tis. Kč]	Rok 2017			Rok 2016	
	Rozpočet Po změnách	Skutečnost		Změna 17 / 16	Prosinec
		Prosinec	Plnění		
tř. 1 - Daňové příjmy	394 953,1	409 739,9	103,7%	108,9%	376 309,0
tř. 2 - Nedaňové příjmy	120 246,3	122 648,5	102,0%	99,6%	123 171,1
tř. 4, sesk.pol. 41 - Neinv.transfery	80 462,2	80 768,7	100,4%	114,3%	70 667,3
tř. 5 - Běžné výdaje	-527 591,2	-497 336,3	94,3%	113,9%	-436 813,0
Běžný rozpočet celkem	68 070,4	115 820,8		86,9%	133 334,4



2.1.1. Běžné příjmy

Plán běžných příjmů byl splněn na 102,9 %, tzn., že proti plánu bylo ve skutečnosti získáno o 17,5 mil. Kč více. Bližší zdůvodnění plnění je následující:

třída 1. – Daňové příjmy

Daňové příjmy jsou splněny na 103,73 % plánu zejména díky vyšším výnosům daně z hazardních her (+6,1 mil. Kč), která díky změně legislativy byla poskytována poprvé a největší plnění bylo městu poskytováno až v posledním čtvrtletí. Lepší plnění bylo také u správních poplatků (+3,3 mil. Kč) zejména v oblasti dopravy, matriky, vydávání osobních dokladů a stavebního úřadu. Splněny či mírně překročeny byly také všechny ostatní sdílené či vyluční daně.

Naopak nebyl mírně splněn plán místních poplatků za psy (-0,007 mil. Kč), kde došlo k meziročnímu propadu o 4 % (plán počítal s propadem 2 %).

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 106,6 % 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 101,4 % celoročního plánu. Vyšší plnění se týká dopravních pokut (+0,5 mil. Kč) a sankčních plateb stavebního a živnostenského úřadu (dohromady +0,2 mil. Kč). Naopak nižší příjmy se týkají parkovacích automatů (-0,6 mil. Kč).

Druhá skupina 3 – služby pro obyvatelstvo je splněna na 103,9 % celoročního plánu. Na této skutečnosti se nejvíce podílel nájem nebytového fondu (+1,6 mil. Kč), bytového fondu (+1,5 mil. Kč) a neplánovaná náhrada škody na stavbě aquaparku, získaná v závěru roku (+0,75 mil. Kč). Naopak nižší příjmy než stanovil plán, se týkají služeb bytového (-1,9 mil. Kč) a nebytového (-0,4 mil. Kč) fondu, u nichž se jedná zejména o přeúčtování energií, což nemá na výsledek hospodaření vliv, neboť současně znamená i nižší výdaje města.

Druhá skupina 4 – sociální věci a politika zaměstnanosti je splněna na 189,3 % celoročního plánu. S ohledem na zanedbatelnou hodnotu (0,1 mil. Kč) není plnění této třídy pro celkový výsledek rozhodující (je zde evidována veřejná sbírka a sociální pohřby).

Druhá skupina 5 – bezpečnost je splněna na 116,9 % celoročního plánu. Zásadní podíl této skupiny tvoří pokuty udělené městskou policií, jež byly plněny lépe než bylo očekáváno (+0,2 mil. Kč).

Druhá skupina 6 – všeobecná veřejná správa a služby je splněna na 86,0 % celoročního plánu. Neplnění je způsobeno plánováním příjmové rezervy na dotace, které nebyly nakonec získány (PO -1,7 mil. Kč, ÚMA -0,1 mil. Kč, OSS -0,5 mil. Kč a SŽP -0,2 mil. Kč). Důvodu jsou popsány v příloze týkající se činnosti jednotlivých odborů. Naopak mírně byly překročeny příjmy 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 100,4 % celoročního plánu a mírné přeplnění se týká vyšších příjmů od obcí v rámci veřejnoprávních smluv odboru dopravních s právními agend (+0,3 mil. Kč) za výkon přestupkové agendy.

2.1.2. Běžné výdaje

Druhá skupina 1 – zemědělství a lesní hospodářství je čerpána na 82,6 % celoročního plánu. Nižší čerpání se týkalo zejména požadavky na výkon lesního hospodáře (-0,1 mil. Kč), a výsadbou melioračních dřevin (-0,1 mil. Kč).

Druhá skupina 2 – průmyslová a ostatní odvětví hospodářství je čerpána na 92,6 % celoročního plánu. Nižší skutečnost je ovlivněna nižším čerpáním výdajů na údržbu silnic (-0,7 mil. Kč) a chodníků vč. parkovacích ploch (-0,5 mil. Kč), a to včetně zimní údržby. Úspora bylo dosaženo také při odvádění odpadních čistění vod (-0,4 mil. Kč) či výdajů na dopravní obslužnost (-0,1 mil. Kč).

Druhá skupina 3 – služby pro obyvatelstvo je čerpána na 95,8 % celoročního plánu. Jedná se o druhovou třídu významně ovlivňující celkové plnění běžných výdajů:

- Podskupina vzdělávání (plán 47,4 mil. Kč) je čerpána na 95,9 %, což je způsobeno poskytnutím nižší dotace Univerzity T. Bati za počet studentů (-0,5 mil. Kč), nižšími náklady na provoz vzdělávací zóny (-0,3 mil. Kč) a větším množstvím drobných úspor.
- Podskupina kultury a sdělovacích prostředků (plán 87,7 mil. Kč) je vyčerpána na 97,3 %. Případné odchylky od plánu se týkají zejména nákupem služeb na jarmarky a společenské záležitosti (-1,4 mil. Kč), poskytnutí příspěvků spolkům využívajícím nemovitosti města (-0,8 mil. Kč) a nižším čerpáním fondu kultury (-0,2 mil. Kč).
- Podskupina tělovýchovy a zájmové činnosti (plán 24,0 mil. Kč) je vyčerpána na 99,1 %. Velmi drobná odchylka se týká nákladů na opravy aquaparku (-0,1 mil. Kč) a provozem rekreační chaty na Vyškovci (-0,1 mil. Kč).
- Podskupina bydlení a komunální služby (plán 62,4 mil. Kč) je vyčerpána na 94,3 %. Nižší jsou skutečné výdaje na energie v bytovém hospodářství (-0,9 mil. Kč) i nebytovém hospodářství (-0,6 mil. Kč), z nichž je však část následně přeúčtována nájemcům majetku města, a proto jsou nižší i příjmy (viz výše). Podobná je i situace u nákladů za elektrickou energii pro veřejné osvětlení (-0,8 mil. Kč). Naopak vyšší jsou výdaje za opravy a služby bytového fondu (+1,0 mil. Kč) a nebytového fondu (+0,7 mil. Kč).
- Podskupina životního prostředí (plán 49,4 mil. Kč) je vyčerpána na 93,9 %. Nižší výdaje proti plánu se týkají svozu odpadu (-0,5 mil. Kč), městského mobiliáře (-0,6 mil. Kč) a údržby zeleně (-0,8 mil. Kč).
- Podskupina ostatních činností pro obyvatelstvo (plán 0,4 mil. Kč) se týká zejména redaktora Zpravodaje města a je vyčerpána na 40,6 %.

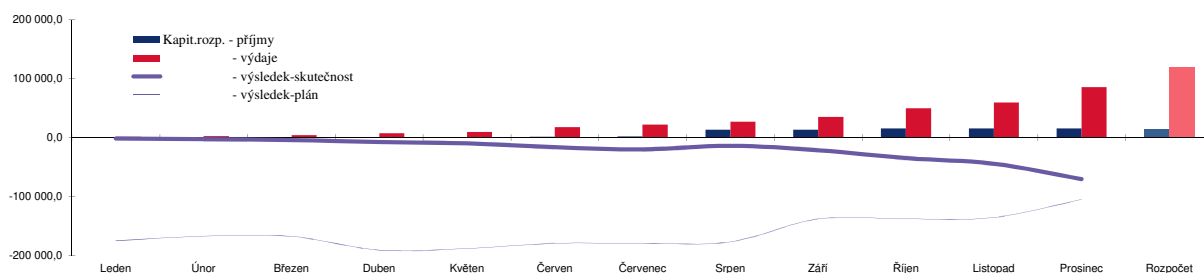
Druhá skupina 4 – Sociální věci a politika zaměstnanosti je vyčerpána na 96,5 % celoročního plánu. Nižší výdaje se týkají agendy sociálně právní ochrany dětí (-0,5 mil. Kč) a výkonu sociální péče (-0,3 mil. Kč). Z pohledu města se tak nejedná o skutečnou úsporu, neboť nevyužité prostředky byly počátkem následujícího období vráceny státu.

Druhá skupina 5 – Bezpečnost a právní ochrana je vyčerpána na 86,3 % celoročního plánu. Nižší čerpání je způsobeno nižším počtem strážníků, než odpovídá plánovanému stavu (-1,4 mil. Kč). Nebylo nutné čerpat rezervu na řešení mimořádných situací (-0,2 mil. Kč) a nižší byly i výdaje na mimořádnou činnost jednotek sborů dobrovolných hasičů (-0,3 mil. Kč).

Druhá skupina 6 – Všeobecná veřejná správa a služby je vyčerpána na 92,9 % celoročního plánu. Největší úspora se týká výdajů na platy a odvody z platů zaměstnanců (-3,3 mil. Kč), ostatních osobních výdajů uvolněných i neuvolněných členů ZM vč. komisí a výborů (-2 mil. Kč), nákupu energií (-0,5 mil. Kč), nákupu služeb a oprav (-1,8 mil. Kč), služeb bankám vč. úroků z úvěrů (-0,5 mil. Kč). Naopak vyšší byly výdaje na platbu DPH (+0,7 mil. Kč), neboť byly uskutečněny prodeje pozemků (viz dále) ve větším objemu než bylo plánováno, a naopak výdaje, z nichž by město mohlo uplatnit vratku DPH, byly nižší.

2.2. Kapitálový rozpočet města

Kapitálový rozpočet [tis. Kč]	Rok 2017			Rok 2016	
	Rozpočet Po změnách	Skutečnost		Změna 17 / 16	Prosinec
		Prosinec	Plnění		
tř. 3 - Kapitálové příjmy	3 362,0	5 191,6	154,4%	93,3%	5 564,2
tř. 4, sesk.pol. 42 - Invest.transfery	10 512,8	10 513,0	100,0%	108,2%	9 717,1
tř. 6 - Kapitálové výdaje	-118 734,0	-85 944,5	72,4%	135,9%	-63 261,8
Kapitálový rozpočet celkem	-104 859,2	-70 239,9		146,4%	-47 980,5



2.2.1. Kapitálové příjmy

třída 3. – Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy jsou splněny na 154,4 % celoročního plánu, a to díky rychlejšímu prodeji schválených pozemků než bylo očekáváno (+3,3 mil. Kč). Naopak nebyly splněny příjmy z rezerv na očekávané dotace (-1,4 mil. Kč) a to zejména na sídliště Východ.

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

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

Nejvyšší investiční dotace byla získána od Zlínského kraje na rekonstrukci budovy Šafaříkova č.p. 961 (9 mil. Kč) a na bezbariérovou trasu Na Stavidle (1,4 mil. Kč).

Dále byly získány dvě drobné investiční dotace na Smetanovy sady a kamerový systém.

2.2.2. Kapitálové výdaje

Plánované finanční prostředky na kapitálové výdaje (třída 6) byly vyčerpány ve výši 72,4 %.

Nejvíce se investovalo do dopravy (více akcí v hodnotě 32,5 mil. Kč), školství (18,7 mil. Kč) a kultury (12,5 mil. Kč).

Největší jednotlivé výdaje se týkaly revitalizace sídliště 28. října (11,6 mil. Kč), parkování u hřbitova Mařatice (8,7 mil. Kč), rekonstrukce budovy Šafaříkova č.p. 961 (8,3 mil. Kč), rekonstrukce Základní umělecké školy (8,2 mil. Kč), depozitáře knihovny v Mařaticích (5,2 mil. Kč) a hřbitovu v Sadech (4,2 mil. Kč).

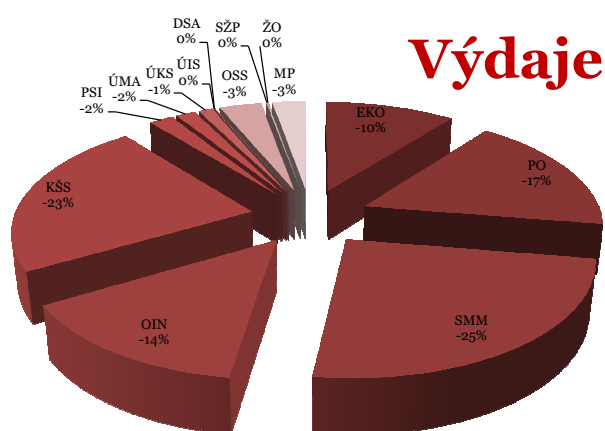
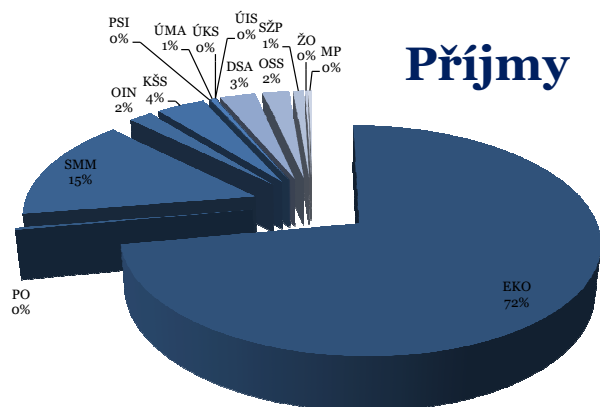
Dále bylo realizováno větší množství investičních akcí v řádu stovek tisíc korun až několika jednotek milionů korun (např. bezbariérové trasy, projektové dokumentace na cyklostezky, učebny škol a bytových domů).

2.3. Plnění příjmů a výdajů podle jednotlivých odborů

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

Hospodaření odborů a útvarů 2017		Rozpočet			Plnění			Odchylka plnění od plánu
		Příjmy	Výdaje	Výsledek	Příjmy	Výdaje	Výsledek	
Ekonomický odbor	EKO	441 505,9	-63 337,4	378 168,5	453 277,8	-60 794,6	392 483,2	14 314,7
Právní odbor	PO	3 509,4	-105 738,5	-102 229,1	2 075,0	-100 151,9	-98 076,9	4 152,2
Odbor správy majetku města	SMM	90 323,5	-158 782,0	-68 458,5	94 118,5	-143 692,0	-49 573,5	18 885,0
Odbor investic	OIN	10 859,8	-109 084,8	-98 225,0	11 799,0	-82 778,5	-70 979,5	27 245,5
Odbor kultury, školství a sportu	KŠS	24 932,2	-135 071,8	-110 139,6	24 907,8	-132 825,4	-107 917,5	2 222,1
Odbor organizační správy a informatiky	PSI	123,5	-15 474,5	-15 351,0	96,9	-11 176,1	-11 079,1	4 271,9
Útvar městského architekta	ÚMA	2 780,3	-9 341,1	-6 560,8	2 700,5	-9 020,4	-6 320,0	240,8
Útvar kanceláře starosty	ÚKS	168,3	-9 628,4	-9 460,1	158,0	-6 657,5	-6 499,5	2 960,6
Útvar interního auditu	ÚIS	0,0	-288,7	-288,7	0,0	-160,2	-160,2	128,5
Odbor dopravních a správních agend	DSA	14 427,4	-391,2	14 036,2	18 106,6	-161,3	17 945,3	3 909,1
Odbor sociálních služeb	OSS	13 957,7	-20 129,0	-6 171,3	13 498,6	-19 470,1	-5 971,5	199,8
Odbor stavebního úřadu a životního prostředí	SŽP	4 396,9	-1 389,1	3 007,8	5 147,6	-764,0	4 383,6	1 375,8
Živnostenský odbor	ŽO	1 075,5	-188,1	887,4	1 306,3	-111,2	1 195,1	307,7
Městská policie	MP	1 476,0	-17 480,6	-16 004,6	1 669,2	-15 517,5	-13 848,4	2 156,2
Celkem [tis. Kč]		609 536,4	-646 325,2	-36 788,8	628 861,7	-583 280,8	45 580,9	82 369,7

Přesné plnění (odchylka proti plánu do 10 %) ●
 Dobré plnění (odchylka proti plánu je 10 % až 33 %) ●
 Nepřesné plnění (odchylka proti plánu je více jak 33 %) ●
 Nesplněno (plnění je horší jak stanovuje plán) ●



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. 2017. Ve stanovených termínech byly zpracovány i veškeré požadované účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a pomocný analytický přehled) a finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, které jsou uvedeny v příloze.

Účetní jednotka pokračuje i v roce 2017 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. 2017 daného účetního období.

Podle rozvahy města Uherské Hradiště, sestavené k 31. 12. 2017, 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
	1.1.2017	31.12.2017
Stálá aktiva (dlouhodobý nehm., hm.a fin. maj.+dlouhd.pohledávky)	3 214 908,0	3 242 703,0
Oběžná aktiva (zásoby, krátkd.fin.majetek + krátkd.pohledávky)	360 544,0	434 615,0
Aktiva celkem	3 575 452,0	3 677 318,0
Vlastní kapitál (vlastní jmění, fondy a výsledek hospodaření)	3 291 263,0	3 354 845,0
Cizí zdroje (rezervy + dlouhodobé a krátkodobé závazky)	284 189,0	322 473,0
Pasiva celkem	3 575 452,0	3 677 318,0

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
	1.1.2017	31.12.2017
Dlouhodobý nehmotný majetek (SW apod.)	12 316,0	10 679,0
Dlouhodobý hmotný majetek (pozemky, stavby, ...)	2 693 291,0	2 718 641,0
Dlouhodobý finanční majetek (majetkové účasti)	488 409,0	488 409,0
Dlouhodobé pohledávky	20 892,0	24 974,0
Stálá aktiva celkem	3 214 908,0	3 242 703,0

Oběžná aktiva [tis. Kč]	Stav k	Stav k
	1.1.2017	31.12.2017
Zásoby	3 076,0	2 223,0
Krátkodobé pohledávky	45 720,0	48 158,0
Krátkodobý finanční majetek (BÚ, CP k obchodování, ...)	311 748,0	384 234,0
Oběžná aktiva celkem	360 544,0	434 615,0

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
	1.1.2017	31.12.2017
Pohledávky - dlouhodobé	20 892,0	24 974,3
- krátkodobé	45 720,0	48 159,0
Závazky - dlouhodobé (vč. úvěrů)	-214 305,0	-254 883,2
- krátkodobé	-69 884,0	-67 589,0
Rozdíl pohledávek a závazků	-217 577,0	-249 338,8

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 rozhoduje o způsobu řešení 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. 2017 zůstatek ve výši 626,0 tis. Kč (meziročně se snížil o 412,6 tis. Kč). Na tomto účtu jsou vedeny přijaté kauce policie, 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 31.12.2017 zůstatek ve výši 2 543,0 tis. Kč (meziročně se snížil o 157, tis. Kč). Účet je využíván pro potřeby složení jistoty za nájem bytů.

Další depozitní účet, který je ve správě mandátní společnosti R.K.Servis s.r.o. vykazoval k 31.12.2017 zůstatek ve výši 544,8 tis. Kč (založen byl v roce 2017). Účet je využíván pro potřeby složení jistoty za nájem nebytových prostor.

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		2017
Zůstatek fondů k 1.lednu	tis. Kč	15 097,7
Příjmy	tis. Kč	15 028,5
Výdaje	tis. Kč	-19 313,1
Zůstatek fondů k 31.prosinci - obraty	tis. Kč	10 813,2

Město Uherské Hradiště mělo k 31.12.2017 zřízeny tyto peněžní fondy:

Zůstatky zřízených peněžních fondů		2017
Fond sportu	tis. Kč	3,3
Fond sociální pomoci a prevence	tis. Kč	3,2
Fond kultury	tis. Kč	47,4
Fond mládeže a vzdělávání	tis. Kč	24,9
Fond obnovy historické architektury	tis. Kč	429,6
Fond životního prostředí	tis. Kč	117,6
Fond cestovního ruchu	tis. Kč	2,5
Fond rozvoje bydlení	tis. Kč	9 612,6
Sociální fond	tis. Kč	572,2
Zůstatek fondů k 31.prosinci	tis. Kč	10 813,2

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

4.1. 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.

Město Uherské Hradiště pravidelně podporuje kulturní, sportovní, charitativní a další prospěšné aktivity fyzických a právnických osob. V hodnoceném období bylo z rozpočtu města podpořeno:

CELKEM		2017_2		2017_1	
počet žádostí	schváleno [Kč]	počet žádostí	schváleno [Kč]	počet žádostí	schváleno [Kč]
301	22 838 779,00	121	3 328 500,00	180	19 510 279,00

Přehled konkrétních žádostí a poskytnuté podpory je uveden v [příloze](#).

V souladu s předpisy byly provedeny kontroly poskytnutých dotací tak, že u drobných podpor je vždy prováděna formální kontrola předloženého vyúčtování a namátkově také fyzická kontrola. U částek s vyšší hodnotou je fyzická kontrola prováděna vždy. Bližší informace jsou uvedeny 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 2017 byl sestaven jako schodkový ve výši 36 788,8 tis. Kč. Skutečné hospodaření k 31.12.2017 vykázalo přebytek ve výši 45 580,9 tis. Kč.

Ve sledovaném období město uhradilo veškeré své závazky, vyplývající z přijatých úvěrů. Splátky jistin za tři úvěry (přijaté v letech 2004 až 2010) činily 30,9 mil. Kč. S ohledem na optimalizaci zhodnocení peněžních prostředků města bylo zahájeno čerpání nového úvěru ve výši 60 mil. Kč (s úrokovou sazbou 0,49 p.a. – výdaj města), což umožnilo současně zhodnocovat cenné papíry města (s úrokovou sazbou 3,88 p.a. – příjem města). Ke konci sledovaného účetního období činil zůstatek nesplacených jistin zbývajících úvěrů 215,7 mil. Kč.

Členění je následující:

Úvěry města [tis. Kč]	Jistiny v roce 2017			Termín poslední splátky
	zůstatek k 1.1.	splátka/čerpání	zůstatek k 31.12.	
UniCredit Bank 2010	-123 308,8	11 470,6	-111 838,2	30.9.2027
Komerční banka 2004	-8 740,0	1 240,0	-7 500,0	31.1.2024
Česká spořitelna 2017	0,0	-60 000,0	-60 000,0	31.12.2022
Česká spořitelna 2008	-54 544,0	18 182,0	-36 362,0	30.12.2019

Záruky

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

Běžné účty

Zůstatky běžných účtů, včetně prostředků peněžních fondů a spořicíh účtů se během roku zvýšily o 55,2 mil. Kč i přesto, že z něj byly hrazeny splátky úvěrů.

Cenné papíry

Portfolio cenných papírů, určených k řízení likvidity města, bylo v daném období zhodnoceno o 5,9 mil. Kč, tj. cca 3,9 % p. a. i přesto, že bankovní sazby se po celý rok pohybovaly kolem nuly (tzv. diskontní sazba České národní banky, sloužící k uložení dočasně volných prostředků bank byla po celou dobu ve výši 0,05 % p.a.). V souladu s usnesením zastupitelstva města bylo na počátku posledního čtvrtletí portfolio zvýšeno o 20 mil. Kč.

Okamžitá likvidita

Finanční majetek (tj. hotovost v pokladnách, na běžných účtech společnosti a hotovost uložená v krátkodobě obchodovatelných cenných papírech) se zvýšil o 81,1 mil. Kč, byly níženy jistiny „starých“ úvěrů 30,9 mil. Kč, ale naopak bylo zahájeno čerpání (tj. zhoršení likvidity) nového úvěru ve výši 60 mil. Kč. Okamžitá likvidita města, která by v případě potřeby umožnila řešit dluhovou službu města, se tak zlepšila o 52 mil. Kč.

Likvidita města byla v roce 2017 následující:

Okamžitá likvidita dluhové služby 2017 [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.	38 543,9	44 904,2	76 358,8	124 818,8	69 217,0	30 673,0
	ostatní banky	106 909,9	109 226,8	111 363,9	110 259,6	135 845,0	28 935,1
	správci	4 764,9	5 070,2	5 076,1	4 390,4	4 377,7	-387,2
	účty k dotačním programům	123,4	45,9	705,5	1 431,0	655,4	531,9
Fondy	FRB (rozvoje bydlení)	13 553,9	13 581,4	11 802,2	12 777,3	9 612,6	-3 941,3
	FOHA (obnovy hist.architekt.)	659,1	759,0	808,9	929,7	429,6	-229,6
	FSPP (sociál.pomoci a prevence)	1,1	3,8	0,6	668,5	3,2	2,1
	FoKul (kultury)	220,7	255,5	229,3	439,6	47,4	-173,3
	FoCR (cestovního ruchu)	12,1	11,9	2,8	27,6	2,5	-9,6
	FoMV (mládeže a vzdělávání)	15,7	30,5	20,3	221,2	24,9	9,3
	FoŽP (životního prostředí)	207,7	207,6	207,4	234,8	117,6	-90,1
	FoSp (sportu)	1,0	37,3	22,1	1 681,0	3,3	2,2
	Sociální	426,4	537,3	310,9	421,6	572,2	145,8
Cenné papíry	J&T Banka, a.s.	148 633,0	150 880,9	151 405,0	153 573,0	174 564,1	25 931,1
Snížení o cizí zdroje	složené jistoty bytový a nebyt. fond (RKS)	-2 385,8	-2 424,3	-3 032,5	-3 030,4	-3 087,9	-702,0
	ostatní kauce a depozita	-1 038,6	-2 879,6	-1 774,1	-972,3	-626,0	412,6
Peněžní prostředky celkem		310 648,5	320 248,3	353 507,3	407 871,5	391 758,4	81 109,9
<i>Změna stavu</i>		<i>měsíční</i>	<i>x</i>	<i>5 818,0</i>	<i>15 975,1</i>	<i>15 718,0</i>	<i>-4 325,6</i>
		<i>od počátku roku</i>	<i>x</i>	<i>9 599,8</i>	<i>42 858,8</i>	<i>97 223,0</i>	<i>81 109,9</i>
Dlouhodobé finanční závazky města							
Úvěry	UniCredit Bank CR a.s. (2010-2027)	-123 308,8	-120 441,2	-117 573,5	-114 705,9	-111 838,2	11 470,6
	Česká spořitelna a.s. (2008-2019)	-54 544,0	-49 998,5	-45 453,0	-45 453,0	-36 362,0	18 182,0
	Česká spořitelna a.s. (2017-2022)	0,0	0,0	-5 284,9	-22 057,8	-60 000,0	-60 000,0
	Komerční banka a.s. (2004-2024)	-8 740,0	-8 430,0	-8 120,0	-7 810,0	-7 500,0	1 240,0
Úvěry celkem		-186 592,8	-178 869,7	-176 431,4	-190 026,6	-215 700,2	-29 107,4
<i>Změna stavu</i>		<i>měsíční</i>	<i>x</i>	<i>7 723,1</i>	<i>2 438,3</i>	<i>-13 595,2</i>	<i>-14 417,7</i>
		<i>od počátku roku</i>	<i>x</i>	<i>7 723,1</i>	<i>10 161,4</i>	<i>-3 433,8</i>	<i>-29 107,4</i>
Likvidita města							
Peněžní prostředky celkem		310 648,5	320 248,3	353 507,3	407 871,5	391 758,4	81 109,9
Úvěry celkem		-186 592,8	-178 869,7	-176 431,4	-190 026,6	-215 700,2	-29 107,4
Likvidita města celkem		124 055,7	141 378,6	177 075,9	217 844,8	176 058,2	52 002,5
<i>Změna stavu</i>		<i>měsíční</i>	<i>x</i>	<i>13 541,1</i>	<i>18 413,4</i>	<i>2 122,7</i>	<i>-18 743,3</i>
		<i>od počátku roku</i>	<i>x</i>	<i>17 322,9</i>	<i>53 020,2</i>	<i>93 789,2</i>	<i>52 002,5</i>
			Počátek	Březen	Červen	Září	Prosinec
			0,0	13 541,1	18 413,4	2 122,7	-18 743,3
			0,0	17 322,9	53 020,2	93 789,2	52 002,5
			-110892,6	-104963,6	-111635,9	-49280,8	-7691,4

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 2017		
Položka	Poskytnuto	Čerpáno v daném roce
4111 Neinv. přijaté transfery z všeobecné pokladní správy	688 000,00	585 751,70
4112 Neinv. přijaté transfery ze st. rozpočtu v rámci souhr. dot. Vztah	45 265 500,00	45 265 500,00
4113 Neinv. přijaté transfery ze státních fondů	220 527,00	0,00
4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	27 444 756,45	27 104 903,62
4121 Neinvestiční transfery přijaté od obcí	669 400,00	669 400,00
4122 Neinvestiční transfery přijaté od krajů	6 480 495,00	6 480 495,00
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	1 334 825,39	1 133 430,39
4216 Ost. investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	178 179,00	178 179,00
4221 Investiční přijaté transfery od obcí	0,00	0,00
4222 Investiční transfery přijaté od krajů	9 000 000,00	7 730 254,15
4223 Investiční přijaté transfery od regionálních rad	0,00	0,00
CELKEM [Kč]	91 281 682,84	89 147 913,86

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, týkajícími se městem přijatých dotací:

Předmět kontroly		Kontrolní orgán			Kontrolní činnost	Správce
Název projektu	realizace	Kontrolní orgán	zahájení	ukončení	Výrok	
Revitalizace Jezuitské koleje	2011 až 2012	Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Střední Morava	13.6.2017	13.6.2017	V rámci kontroly nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti	ÚMA
Městské kulturní centrum Hvězda	2011	Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Střední Morava	19.9.2017	31.10.2017	V rámci kontroly monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu nebyla zjištěna nesrovnalost, tudíž nebyl shledán důvod ke krácení dotace. Pozn. EKO: tímto byla splněna udržitelnost celého projektu a indikátory již není nutné sledovat	ÚMA
Dotace administrované ÚMA (souhrnná informace poskytnutá vedoucím útvaru)		programy EU ROP			k akcím dotovaným z programů EU ROP, které byly v roce 2017 v udržitelnosti, byly zpracovány a schváleny monitorovací zprávy: Fyzická revitalizace veřejných prostor Komenského nám. a Jezuitská zahrada, Slovácké centrum kultury a tradic v Jezuitské koleji, Modernizace učeben ZŠ I. Zpřístupnění a revitalizace býv. vojenského cvičiště Rochus atd. Vyúčtována a schválena byla akce dotovaná z Programu regenerace MPR a MPZ MK ČR obnova objektu Palackého nám. 238. Vyúčtována a schválena byla dotace na obnovu božích muk Pod Lipkami z Programu obnovy památek v ORP MK ČR. Vyúčtována a schválena byla dotace MO ČR na obnovu památníku ve Věskách. Ing. arch. Aleš Holý	ÚMA

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 31.12.2017 byly následující:

SKUTEČNOST 2017						
Rozpočet 2017 [tis. Kč]	Výnosy	Náklady	Příspěvek		Σ	Invest. dotace
			Město UH	Stát, kraj		
Klub kultury	8 465,9	24 672,3	16 228,4	90,0	112,0	
Městská kina	8 664,9	14 590,0	5 889,6	150,0	114,5	
Slovácké divadlo	16 658,2	41 127,3	20 436,7	4 600,0	567,6	80,0
Knihovna B.B.B.	2 818,4	18 501,2	13 279,4	2 452,0	48,6	
Senior centrum UH	2 188,1	5 211,1	1 928,0	1 335,6	240,6	
Sportoviště města	2 835,6	11 943,5	9 122,0		14,1	150,0
Aquapark UH	54 184,4	55 905,7	1 920,4		199,1	
MŠ Svatováclavská	7 115,2	13 070,9	6 470,1		514,4	
ZŠ UNESCO	4 024,7	9 861,0	4 431,1	1 484,2	79,0	
ZŠ Za Alejí	3 126,8	7 682,8	3 830,0	776,6	50,6	400,0
ZŠ Sportovní	3 700,4	7 475,9	3 793,5		18,0	
ZŠ Větrná	3 480,0	9 389,7	5 131,8	956,2	178,3	
ZŠ Mařatice	1 674,9	3 383,4	1 438,1	327,7	57,3	
ZŠ Jarošov	1 143,7	2 670,8	2 001,4		474,3	
Dům dětí a mládeže	2 656,9	3 627,5	1 015,5	107,8	152,7	
Celkem	122 738,1	229 113,1	96 916,0	12 280,1	2 821,1	630,0

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% 72 650,0
CTZ, s.r.o.	Sokolovská 572 686 05 Uh. Hradiště	634 72 163	1.3.1996	62 400,0	49,04% 30 600,0
OTR, s.r.o.	Masarykova 273 687 08 Buchlovice	494 50 581	27.10.1993	400,0	35,00% 140,0
HRATES a.s.	Průmyslová 1153 686 01 Uh. Hradiště	255 65 516	26.5.1999	36 821,0	34,01% 12 521,0
Slovácké vodárny a kanalizace, a.s.	Za Olšávkou 290 686 36 Uh. Hradiště	494 53 866	19.3.1996	849 424,0	31,28% 265 742,0
Obecně prospěšné společnosti					
PETRKLÍČ, o.p.s.	Věsky, Na Krajíně 44 686 01 Uh. Hradiště	269 28 060	1.1.2004	x	100,00% x
Park Rochus, o.p.s.	Studentské nám. 1531 686 01 Uh. Hradiště	292 34 387	6.5.2010	x	50,00% x

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.

V něm 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

Přezkoumání hospodaření města Uherské Hradiště za rok 2017 prováděla nezávislá auditorská společnost MG Credit s.r.o. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a zpráva 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 Města Uherské Hradiště za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Popis zjištěných chyb a nedostatků je popsán 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 pasív Města Uherské Hradiště k 31.12.2017 a nákladů a výnosů, výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2017 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. 5/12) uvedeno, že byly zjištěny chyby a nedostatky, které jsou popsány v příloze B zprávy auditora (str. 10/12). Jedná se o tato zjištění:

- 1. Při přezkumu hospodaření za rok 2017 byl zjištěn nesoulad městem nastaveného procesu schvalování rozpočtu Sociálního fondu na rok 2017 mezi usnesením Zastupitelstva města č. 67/5/ZM/2011 ze dne 20.6.2011 v části týkající se čl. III. Pravidel používání Sociálního fondu, čl. 8 uzavřené Kolektivní smlouvy ze dne 9.11.2016 a usnesením Zastupitelstva města č. 220/15/ZM/2016 ze dne 5.12.2016 v části týkající se Rozpočtu Sociálního fondu, který byl součástí dokumentů k Rozpočtu města Uherské Hradiště na rok 2017.**

Stanovisko:

Podklady pro rozhodování:

- a) Článek III. Pravidel Sociálního fondu (schváleno v ZM 2011), týkající se použití prostředků fondu zní:
 1. *Prostředky Fondu slouží na úhradu veškerých nákladů vzniklých se zabezpečením účelu Fondu.*
 2. *Výdaje je možné uvolňovat na základě schváleného rozpočtu Fondu na běžné období a Zásad pro používání Sociálního fondu.*
- b) Článek 8 Kolektivní smlouvy, týkající se tvorby a čerpání Sociálního fondu zní:
... Rozpočet i Zásady pro používání Sociálního fondu schvaluje zaměstnavatel a odborová organizace ... V rámci schváleného rozpočtu a schválených zásad, rozhoduje o čerpání sociálního fondu v konkrétních případech zaměstnavatel po předchozím projednání s odborovou organizací ...
- c) Rozpočet Sociálního fondu, který byl součástí dokumentů k Rozpočtu města na rok 2017, zní:
 1. *RM (22.11.2016) doporučuje ZM schválit Rozpočet města na rok 2017*
 2. *ZM (5.12.2016) schvaluje Rozpočet města na rok 2017 a ukládá radě města realizaci rozpočtu.*
- d) Přílohu Kolektivní smlouvy, týkající se rozpočtu Sociálního fondu na rok 2017 následně podepsal starosta města, tajemník městského úřadu a předsedkyně odborové organizace. Tento dodatek obsahuje jak „tvorbu“, tak „zásady použití“.

Auditory zjištěný nesoulad:

Protože v kolektivní smlouvě je uvedeno, že Rozpočet i Zásady schvaluje „zaměstnavatel a odborová organizace“, auditorská společnost uvádí, že rozpočet fondu nebylo nutné schvalovat v ZM, ale stačila RM.

Nápravné opatření:

Ekonomický odbor se domnívá, že nesoulad v nastaveném procesu nenastal, neboť všechny tři dokumenty (Zásady fondu, schválený rozpočet i kolektivní smlouva) definují pojem „tvorba“ i „zásady použití“ a zpracování i schvalování podkladů bylo v souladu. Tímto způsobem město postupuje každoročně, a u předcházejících auditorských společností to nebylo považováno za chybu.

Přesto, pro objektivnost konstatování kontrolního orgánu, bude v následujícím období město používat tzv. konsolidační paragraf 6330 – převody vlastním fondům, který nemá vliv na hospodaření města a provedený zápis bude považován za „realizaci rozpočtu“, již byla pověřena rada města (viz výše uvedené schválení rozpočtu v ZM).

Obdobně bude postupováno také u všech ostatních peněžních fondů (i když to kontrolní orgán nezpochybnil), neboť „zásady“ i „schvalování“ probíhá zcela identicky jako u sociálního fondu.

Ing. Vladimír Moštěk
Ekonomický odbor

Žádná další zjištění nebyla uvedena.

Vyvodit závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily městu škodu, není třeba, neboť uvedený nesoulad městu Uherské Hradiště škodu nezpůsobil.

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 2017 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
Masimální	Velmi vysoká			Nadprůměrná			Průměrná			Podprůměrná			Slabá			Velmi slabá		
Očekávaný budoucí vývoj v současnosti uděleného ratingu (výhled)						Stabilní						Negativní						
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	2017	2016*	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999
Mezinárodní	A2	A2																	
Národní	Aa3.cz	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	A _{CR}	A _{CR}
Výhled	stabilní	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 Uherského Hradiště na úrovni A2 (mezinárodní rating) a Aa3.cz (národní rating) odráží zlepšené provozní hospodaření tažené především růstem daňových příjmů, což posílilo kapacitu města financovat kapitálové výdaje z vlastních zdrojů. Hodnocení bere v úvahu i velmi dobrou likviditu a výrazné hotovostní rezervy. Rating je však omezen středně vysokou zadlužeností a s tím souvisejícími vyššími nároky na dluhovou službu. Město je náchylné ke značným výkyvům ve svém hospodaření při realizaci výraznějších investičních projektů vzhledem k omezenému objemu svého rozpočtu.“

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 nevyhmatelné.

Za nedobytné pohledávky jsou považovány ty, u nichž během zákonného termínu byly použity přiměřené prostředky k vymáhání na dlužníkovi 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.

Z pohledu rozhodování o nedobytnosti, upuštění o vymáhání či odpisu je o pohledávkách rozhodováno takto:

- a) **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.
- b) **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.

Seznam všech pohledávek, určených k odepsání, vyřazení z rozvahové evidence, upuštění od vymáhání či vzdání se práva a prominutí, je uveden v [příloze](#).

Přehled nedobytných pohledávek určených k odpisu, vzdání se práva či prominutí dluhu, zpracovává dle podkladů dílčích správců, tj. odborů a útvarů městského úřadu právní odbor, jenž případně některé požadavky podrobněji komentuje 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.

Významné majetkoprávní události města, které nastaly po ukončení hodnoceného období do doby zpracování tohoto materiálu, jsou uvedeny [v příloze](#) důvodové zprávy.

Po rozvahovém dni (31.12.2017) nedošlo do doby zpracování tohoto materiálu (začátek dubna 2018) k žádným jiným událostem, které by měly významný dopad na závěrečný účet roku 2017.

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 1.6.2018
do pondělí 18.6.2018 (včetně)

Termín jednání ZM: pondělí 18.6.2018

Zveřejnění: 1) úřední deska: tabulkové plnění v členění dle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (viz [příloha](#)),
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 2017 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 2017 a zároveň bude souhlasit s celoročním hospodařením města za rok 2017, 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 ÚIA k průběhu auditu
2. Účetní závěrka města Uherské Hradiště k 31. 12. 2017
 - 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 o činnosti Hlavní inventarizační komise
 - Zpráva o činnosti Škodní komise
5. Zprávy odborů a útvarů o příjmech a výdajích
 - Tabulkové znění rozpočtu
 - Slovní komentář
6. Závazné ukazatele a zdůvodnění neplnění
7. Dotace z rozpočtu města
 - Peněžní fondy
 - Přehled žádostí o podporu
 - Zpráva o veřejnosprávní kontrole
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 vyřazení, odepsání či prominutí
 - Stanovisko právního odboru (vymáhání pohledávek)
13. Následné události
14. Zveřejnění Návrhu závěrečného účtu na úřední desce

Zpracoval

EKO Ing. Vladimír Moštěk
EKO Ing. Ivana Martináková (článek 7.1 – zřízené příspěvkové organizace)
Ostatní dílčí zpracovatel je uveden v příslušné příloze