

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníMěsto Fryšták
náměstí Míru 43
763 16 Fryšták

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
26. května 2023	Bc. Jana Mičolová	KUZL 48202/2023	KUSP 47698/2022 EKO

Zpráva č. 88/2022/EKO**o výsledku přezkoumání hospodaření
města Fryšták, IČO: 00283916
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10. 11. 2022 - 16. 11. 2022 (dílčí přezkoumání)
22. 05. 2023 - 26. 05. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18. 08. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26. 05. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Fryšták, náměstí Míru 43
763 16 Fryšták

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

Město zastupovali:
starosta: Ing. Pavel Gálík
vedoucí ESO: Ing. Helena Vacková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu počítal s příjmy ve výši 75 156 700,- Kč a výdaji ve výši 101 355 700,- Kč, financování 26 199 000,- Kč (bankovní účty 27 mil Kč), splátky úvěru 801 tis. Kč. Zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce města byl v období 4. 2. až 25. 2. 2022.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2021 a skutečné plnění rozpočtu za rok 2021 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet města na rok 2022 nebyl schválen do 31. 12. 2021, hospodaření města se tedy řídilo, v souladu s ustanovením § 13 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, rozpočtovým provizoriem. Na jednání ZMF dne 15. 12. 2021 bylo schváleno rozpočtové provizorium na rok 2022. Byla schválena rozpočtová pravidla ÚSC s tím, že město bude od 1. 1. 2022 do doby schválení rozpočtu hospodařit na základě rozpočtového provizoria, přičemž měsíční výdaje nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro rok 2021. Schváleno bylo usnesením U Z 8/2021/VIII/2c). Na úřední desce a elektronické úřední desce bylo zveřejněno od 22. 12. 2021 do 3. 3. 2022.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Na jednání ZMF dne 23. 2. 2022 bylo schváleno pověření pro radu města Fryštáku schvalovat v r. 2022 změny rozpočtu města – rozpočtová opatření, a to každé vždy maximálně do výše 300 000,- Kč bez DPH, a to aniž by se přijatým rozpočtovým opatřeními změnily závazné ukazatele celkových příjmů a výdajů a současně aniž by se změnil schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů.</p> <p>V roce 2022 bylo provedeno celkem 28 změn rozpočtu.</p> <p>Ke kontrole byla předložena evidence rozpočtových opatření vedená v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtová opatření byla po jejich schválení v ZMF event. RMF promítnuta do rozpočtu města a zanesena do výkazu Fin 2-12M. Jednotlivá rozpočtová opatření byla doložena, ověřeno bylo jejich zveřejnění na elektronické úřední desce města. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Celkem byl k 31. 12. 2022 rozpočet na straně příjmů navýšen o 484 699,24 Kč, na straně výdajů byl navýšen o 2 958 665,- Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 23. 2. 2022 jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 75 156 700,- Kč a výdajů ve výši 101 355 700,- Kč, splátky úvěru byly 801 tis. Kč. Schodek ve výši 26 199 000,- Kč byl kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl schválen na straně příjmů v celkových částkách dle jednotlivých tříd, na straně výdajů v celkových částkách dle jednotlivých paragrafů. Následně byl proveden rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a na elektronické úřední desce města 24. 2. 2022.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Město je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací – Základní škola Fryšták a Mateřská škola Fryšták.

Na rok 2022 schválilo (ZMF dne 23. 2. 2022) příspěvek mateřské školy ve výši 1 663 tis. Kč, do 31. 12. 2022 byly finanční prostředky převedeny, základní škole ve výši 5 010 tis. Kč, do 31. 12. 2022 byly finanční prostředky převedeny. Závazné ukazatele byly školám sděleny písemně dne 25. 2. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Předložen byl „Střednědobý výhled rozpočtu Fryštáku s analýzou financí a ratingem“ zpracovaný Ing. Luďkem Tesařem dne 18. 10. 2021. Na jeho základě byl zpracován střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025. Na jednání ZMF dne 15. 12. 2021 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu města Fryšták pro období let 2023 – 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce města v období od 15. 11. 2021 do 31. 12. 2021. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce a na elektronické úřední desce města 22. 12. 2021.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Ke kontrole byl předložen závěrečný účet města Fryštáku za rok 2021 zpracovaný dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC. Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl na úředních deskách města a elektronické úřední desce zveřejněn v období od 6. 6. do 30. 6. 2022.

Závěrečný účet města za rok 2021 byl schválen zastupitelstvem dne 22. 6. 2022, a to s výhradami uvedenými ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města (U Z 6/2022/VIII/7). Dále byla schválena Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Fryštáku za rok 2021 č. 97/2021/EKO. ZMF přijalo Opatření k odstranění chyb a nedostatků uvedených v zápise z přezkoumání hospodaření města (U Z 6/2022/VIII/9).

Závěrečný účet za rok 2021 byl vyvěšen na elektronické úřední desce města 30. 6. 2022.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Účetní závěrka (včetně výsledku hospodaření) města Fryštáku za rok 2021 byla projednána a schválena na jednání ZMF dne 22. 6. 2022 (U Z 6/2022/VIII/8). Protokol o schválení účetní závěrky města Fryštáku za rok 2021 byl doložen.

Bankovní výpis

Město používá následující bankovní účty – zůstatky k 31. 12. 2022:

Účet	Stav dle hlavní knihy v Kč	Stav dle bankovního výpisu v Kč	Rozdíl v Kč
231 0011	2 354 169,90	2 354 169,90	0,00
231 0012	2 716 908,13	2 716 908,13	0,00
231 0013	5 743 961,06	5 743 961,06	0,00
231 0015	31 051 403,77	31 051 403,77	0,00
236 0100	410 746,35	410 746,35	0,00
celkem	42 277 189,21	42 277 189,21	0,00

Konečné zůstatky bankovních účtů souhlasily s hlavní knihou, rozvahou, výkazem FIN 2-12M a inventurním soupisem, který byl doložen kopiemi bankovních výpisů.

Dále jsou na účtu 245-Jiné běžné účty vedeny finanční prostředky opatrovanců, které jsou uloženy na samostatných bankovních účtech opatrovanců a na účtu 245 jsou vedeny s příslušnou analytikou. Správu těchto finančních prostředků zajišťuje pracovnice ekonomicko-správního odboru, která byla stanovena za město opatrovníkem. Konečný zůstatek účtu byl ve výši 279 335,95 Kč, inventurní soupis byl doložen kopiemi bankovních výpisů.

Evidence poplatků Evidence poplatků ze psů, komunální odpad a hřbitov je vedena prostřednictvím programu VERA. Zastupitelstvo města Fryšták se na svém zasedání dne 15. 12. 2021 usneslo vydat OZV č. 4/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022. Sazba poplatku byla stanovena 960,- Kč, splatnost byla stanovena do 31. 5. příslušného kalendářního roku. Osvobození a úlevy jsou uvedeny v čl. 7.

Poplatek ze psů byl stanoven Obecně závaznou vyhláškou města Fryšták č. 7/2019 o místním poplatku ze psů s účinností od 1. 1. 2020 ve výši 100,- Kč/pes, za každého dalšího 150,- Kč/pes, za psa chovaného v obytném domě ve výši 200,- Kč a každého dalšího 300,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 28. 2. příslušného kalendářního roku.

Hřbitovní poplatky byly stanoveny Cenovým výměrem města Fryštáku č. 1/2007 ze dne 26. 2. 2007.

Všichni poplatníci jsou o výši požadované úhrady poplatků informováni poštovní poukázkou doručovanou prostřednictvím České pošty. Platba může být provedena bezhotovostní úhradou přímo z účtů poplatníků prostřednictvím České pošty, Komerční banky (příjmový účet č. 19-3724661/0100), popř. v hotovosti v pokladně. Jednotlivé platby se podle variabilních symbolů přiřadí k předpisům automaticky pomocí programu. Poplatky neuhrazené v termínu jsou následně vyčísleny a dlužníci jsou upomínáni. Nedoplatky z minulých let jsou zahrnuty do částky uvedené na složenke zasílané občanům (celková pohledávka vůči poplatníkovi).

Předpis tržeb poplatků ze psů byl zaúčtován dokladem č. 910019 dne 31. 3. 2022 ve výši 56 032,- Kč (MD 315 0102/D 606 0302), předpis poplatků za komunální odpad byl zaúčtován dokladem č. 910018 dne 31. 3. 2022 v celkové výši 2 568 763,- Kč (MD 315 0101/D 606 0301). Čtvrtletně jsou na základě podkladů z programu VERA zaúčtovány korekce (přeplatky a nedoplatky) týkající se jednotlivých poplatků.

Dle výkazu Fin 2-12 pol. 1345-Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu bylo k 31. 12. 2022 vybráno za odpady celkem 2 536 616,52 Kč, rozpočtovaná částka byla ve výši 1 441 000,- Kč. Za poplatky ze psů pol. 1341 bylo dle výkazu Fin 2-12 k 31. 12. 2022 vybráno 57 229,- Kč oproti rozpočtované částce 54 000,- Kč.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha za období 12/2022, tisk 22. 5. 2023, která byla sestavena dle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků Město má vypracovanu vnitřní Směrnici č. 4/2011 ze dne 26. 10. 2011. Inventarizace majetku a závazků byla provedena dle Příkazu starosty města č. 4/2022 ze dne 28. 11. 2022 (plán inventur), jeho součástí mimo jiné, byla příloha č. 1 – Seznam inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů a příloha č. 4 – Jmenování inventarizační komise. Dále byla doložena Metodika

pro členy inventarizačních komisí města Fryštáku, včetně inventarizačních identifikátorů. Fyzické inventury majetku byly provedeny k datu 30. 11. 2022, které v období od 1. 12. – 16. 12. 2022 prováděly dílčí komise, např. kino, kultura, knihovna, požární ochrana, kancelář starosty, zdravotní středisko. Přírůstky a úbytky majetku uskutečněné od 1. 12. do 31. 12. 2022 byly předloženy. Byly doloženy inventurní soupisy, návrhy inventarizační komise na vyřazení opotřebovaných nebo neupotřebitelných majetkových předmětů včetně způsobu likvidace, hlavní kniha, výkaz FIN 2-12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty. Shrnutí všech podstatných skutečností bylo provedeno v Inventarizační zprávě ze dne 24. 2. 2023. Dále byla doložena sestava „Stav účtů – Evidenční účty“ k 31. 12. 2022. K jednotlivým dílčím inventurám byly doloženy „inventarizační zápisy“. Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize.

Účet 013-Software–560 173,15 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila o technické zhodnocení softwaru ve výši 130 456,15 Kč. Vyřazen nebyl žádný majetek.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 889 981,06 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila o 13 190,10 Kč, jednalo o Office Home and Business 2021 v hodnotě 6 990,10 Kč, inv. č. 10000507 a Microsoft Office 2021 v hodnotě 6 200,- Kč, inv. č. 1000543. Vyřazen nebyl žádný majetek.

Účet 021-Stavby–622 522 981,51 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila celkem o 6 177 695,57 Kč. Jednalo se o technické zhodnocení budovy školy (WC dívky, modernizace cvičné kuchyňky) v hodnotě 2 280 140,13 Kč, technické zhodnocení vodovodní přípojky v hodnotě 51 370,80 Kč a 44 992,- Kč, rozšíření kolumbária v hodnotě 2 976 921,- Kč, revitalizace povrchu dětského hřiště Žábárna v hodnotě 824 271,64 Kč. Majetek byl zařazen do užívání na základě kolaudačního souhlasu nebo předávacího protokolu z odboru technického hospodářství. Žádný majetek nebyl vyřazen.

Účet 022-Samostatné hmotné movité věci – 34 056 955,08 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila celkem o 6 488 786,71 Kč, jednalo se o pořízení majetku, např. závora v hodnotě 71 218,42 Kč, inv.č. 1000513, server PC v hodnotě 120 366,- Kč, inv.č. 1000527, varovný systém v hodnotě 5 431 977,98 Kč, inv.č 1000547. Žádný majetek nebyl vyřazen.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 12 722 665,34 Kč

V roce 2022 byl zařazen majetek ve výši 1 938 206,90 Kč. Vyřazen z účtu, na základě likvidačního protokolu byl majetek v hodnotě 116 359,- Kč.

Účet 031-Pozemky – 50 001 781,09 Kč

Byl doložen položkový soupis pozemků, ve kterém bylo uvedeno inventární číslo, číslo parcely, druh pozemku, výměra a cena pozemku. Hodnota pozemků uvedená v položkovém soupisu měla návaznost na hodnotu uvedenou v rozvaze na účtu 031. Dále byly předloženy soupisy pozemků dle jednotlivých analytických účtů, byla překontrolována návaznost na stav vykázaný v hlavní knize.

V roce 2022 byla hodnota účtu 031 zvýšena o částku 976 319,33 Kč a snížena byla o 256 492,03 Kč. Bližší popis vybraných převodů pozemků je uveden níže ve zprávě v bodu Smlouvy o převodu majetku.

Účet 032-Kuturní předměty – 663 114,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila. Na účtu jsou vedeny např. obrazy, plastika, sochy.

Účet 069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek – 26 634 000,- Kč

Jedná se o akcie VaK v celkovém počtu 26 634 ks s hodnotou 1 000,- Kč, doložen byl stav portfoliového účtu ze dne 31. 12. 2022 vedený Komerční bankou, a.s.

Podrozvahové účty**Účet 909-Majetek zřizovatele ve správě PO – 22 161 818,59 Kč**

Na účtu je zaúčtována hodnota majetku předaného k užívání PO. Inventurní soupis byl doložen rozvahou škol k 31. 12. 2022.

Účet 962-Operativní leasing na kopírku – 4 473,90 Kč

Doložena byla Smlouva o nájmu kopírovacího stroje ze dne 7. 2. 2019 uzavřená na dobu 48 měsíců s měsíční úhradou nájemného ve výši 2 249,- Kč bez DPH. Celkový nájem činí 130 622,92 Kč, v roce 2022 bylo uhrazeno celkem 32 655,48 Kč.

Účet 968-DPZ – 14 931,40 Kč

Na účtu je vedena částka 14 931,40 Kč, která byla doložena fakturou od Sdružení měst a obcí východní Moravy ze dne 10. 12. 2017 za dofinancování částky za pořízení digitálního povodňového plánu obce. Dále byla doložena Smlouva o správě svěřeného majetku ze dne 11. 12. 2017, na základě které město převzalo do správy od SMOVM digitální povodňový plán města Fryšták. Částka 14 931,40 Kč představuje dofinancování svěřeného majetku z celkové částky 457 380,- Kč. Po uplynutí doby udržitelnosti projektu, tj. 5 let od ukončení projektu, bude majetek bezúplatně předán městu Fryšták.

Účet 982-Zastavené nemovitosti – 65 400 000,- Kč

Na účtu jsou vedeny nemovitosti se zástavním právem ve prospěch zástavních věřitelů. Jedná se o zástavní smlouvu č. 1016/95 ze dne 9. 3. 1995 týkající se stavby č.p. 381, 382 a 383 a pozemku p.č. 19/4 v K.Ú. Fryšták vůči zástavnímu věřiteli v souvislosti s poskytnutím státní dotace na výstavbu penzionu (nyní DBD). Výše zástavy je 65 400 tis. Kč, platnost zástavy do 15. 3. 2045.

Účet 985-Krátkodobé podmíněné závazky – 64 482,- Kč

Doložena byla výzva ČSSZ ze dne 9. 8. 2019 k vrácení částky z titulu neoprávněného vyplacení sirotčího důchodu opatrovance (R.P.) za dobu od 10. 7. 2014 do 8. 7. 2019 v celkové výši 64 482,- Kč. Upomínky byly zasílány.

Účet 991-Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva – 11 893,- Kč

Doložen byl soupis nalezené hotovosti z agendy ztrát a nálezů.

Účet 993-Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva – 85 108,- Kč

Na účtu je vedena hodnota bankovního účtu, který není v majetku města, ale jsou na něm uloženy peníze opatrovance.

Účet 994-Opatrovanci-vkladní knížky – 704 180,40 Kč

Na podrozvahovém účtu jsou vedeny finanční prostředky opatrovanců, které jsou uloženy na jejich vkladních knížkách. Doložen byl jmenný soupis čtyř klientů s finančním stavem vykázaným na jejich vkladních knížkách. Město z důvodu omezení jejich svéprávnosti vykonává funkci veřejného opatrovníka.

Účty časového rozlišení**Účet 381 – Náklady příštích období – 299 959,54 Kč**

Na účtu byly vedeny náklady vztahující se k následujícím obdobím. Kopie

prvotních dokladů včetně výpočtu nákladů příštích období byly k inventurním soupisům doloženy.

Účet 384–Výnosy příštích období – 1 378 640,- Kč

Jednalo se o předpokládanou výši DPPO za rok 2022. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 385 – Příjmy příštích období – 205 564,- Kč

Jedná se o pozemky pronajaté ZDV Fryšták, tržba byla zahrnuta do výnosů roku 2022, uhrazeno bude dle doložené smlouvy až v roce 2023.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 3 455 637,73 Kč

Jednalo se o dohad týkající se dotace na modernizace cvičné kuchyňky a odborných IT učeben ve výši 3 267 366,61 Kč, dohad na spotřebu vodného a stočného, tepla, elektřiny v nebytových prostorech ve výši záloh.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 1 512 370,- Kč

Jedná se o dohadné účty města za spotřebu vody, elektřiny a plynu ve výši záloh, které se věcně a časově vztahovaly k roku 2022. Dále zde byla zaúčtována dohadná položka dotaci, která byla poskytnutá městem Římskokatolické farnosti a nebyla do 31. 12. 2022 vyúčtována.

Jmění účetní jednotky a upravující položky

Účet 401, 406, 408

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu.

Účet 403-Transfery na pořízení DM – 97 632 807,52 Kč

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Inv. transfery z karet majetku včetně ceny rozp.“, kde byla uvedena částka nerozpuštěných transferů ve výši 97 632 807,52 Kč, která souhlasila s účetnictvím.

**Kniha pohledávek
a závazků**

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 597 742,31 Kč

Jedná se o neuhrazené vystavené faktury v hodnotě 8 494,39 Kč (účet 311 0000) z roku 2021. Upomínky byly zaslány. V době kontroly byly již pohledávky uhrazeny. Dále byla na účtu vedena pohledávka ve výši 600,- Kč (účet 311 0302), pohledávky za nájmy nebytových prostor ve výši 35 585,- Kč (účet 311 0310), pohledávka za nájem bytových prostor ve výši 10 942,- Kč (účet 311 0320). K účtu je účtováno o opravných položkách (účet 194) ve výši 3 171,96 Kč. K inventurnímu soupisu byl doložen rozpis jednotlivých položek.

Účet 314-Poskytnuté provozní zálohy – 1 504 370,- Kč

Jedná se o zálohy na vodu v celkové výši 172 060,- Kč (314.0300), zálohy na elektřinu ve výši 1 016 410,- Kč (314.0400) a na plyn ve výši 315 900,- Kč (314.0500). Inventurní soupis byl doložen rozpisem záloh.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 39 507,18 Kč

Jedná se o pohledávky za komunální odpad v celkové výši 39 465,18 Kč (315.0101) a za psy ve výši 42,- Kč (315.0102). Doložena byla sestava „Vyrovnaní předpisů a plateb dle výběru“. K pohledávkám jsou vedeny opravné položky na účtu 192 ve výši 7 905,64 Kč. K inventurnímu soupisu byl doložen rozpis jednotlivých položek.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 1 605 936,51 Kč**

K 31. 12. 2022 zůstalo neuhrzeno celkem 46 faktur (seznam neuhrzených faktur) přijatých koncem roku se splatností prosinec 2022 a leden 2023. Dále je na účtu veden přeplatek nájemníků za nájem ve výši 4 580,- Kč (321 0310) a přeplatek energií ve výši 9 727,- Kč (účet 321 0200).

Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy – 1 979 999,12 Kč

Jedná se o přijaté zálohy na služby k nájmu – byty ve výši 1 442 652,- Kč (324.0300), nebytové prostory ve výši 188 271,12 Kč (324.0310) a ve výši 349 076,- Kč (324 0311). K inventurním soupisům byly doloženy sestavy „Vyrovnání – poplatníci“.

Účet 331, 333, 336, 337, 342

K inventurním soupisům byla doložena rekapitulace mezd.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 349 159,-Kč

Předloženo bylo daňové přiznání za IV. Q 2022, ve kterém byla vykázána vlastní daň ve výši 349 159,- Kč. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie přiznání k dani z přidané hodnoty.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 89 320,88 Kč

Na účtu je vedena nevyčerpaná část dotace poskytnutá městu na financování voleb do zastupitelstva ve výši 42 320,88 Kč a na výdaje související s volbou prezidenta ve výši 47 000,- Kč.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 474 943,26 Kč

Jedná se o neidentifikované platby ve výši 56,18 Kč (účet 378.0010), zůstatek účtů (které patří městu) opatrovanců ve výši 279 335,95 Kč (378.0400) a hotovosti ve výši 142 155,- Kč (účet 378 0500), tyto účty slouží pro uložení finančních prostředků opatrovanců, kterým byla omezena svéprávnost a matrikářka je stanovena jejich veřejným opatrovníkem, přeplatek za psy ve výši 5 332,18 Kč (378.0600), poplatek za komunální odpad ve výši 48 063,95 Kč (378.0700).

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 31. 8. 2022 podal starosta Mgr. Lubomír Doležel rezignaci na funkci starosty města Fryšták. Od 1. 9. 2022 nastoupil místostarosta jako zástup starosty. Na jednání ZM dne 14. 9. 2022 bylo rozhodnuto, že se rada nebude doplňovat z důvodu voleb konaných 23. 9. a 24. 9. 2022. ZMF nejmenovalo nového starostu, potvrdilo Ing. Pavla Gálíka, místostarostu, zastupováním starosty města Fryštáku až do skončení mandátu. Dále ZMF schválilo (U Z 7/2022/VIII/4) Mgr. Lubomíru Doleželovi mimořádnou odměnu ve výši 50 000,- Kč za plnění mimořádných a zvláště významných úkolů (úspěšné ukončení soudních sporů se společností Vodovody a kanalizace Zlín, a.s., úspěšné vyřizování dotačních programů) a uložilo ekonomce města vyplatit tuto odměnu v řádném výplatním termínu. Návrh na udělení mimořádné odměny starostovi města byl uveden jako samostatný bod v programu zasedání ZMF. Odměna byla vyplacena ve výplatě za měsíc srpen.

Dále bylo bývalému starostovi vyplaceno ve výplatě za měsíc srpen odchodné ve výši 265 144,- Kč v souladu s ustanovením § 78 zákona č. 218/2000 Sb. Starosta byl ve funkci více než tři roky, doloženo bylo čestné prohlášení a žádost o vyplacení odchodného ze dne 31. 8. 2022. V čestném prohlášení bylo uvedeno, že nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v ustanovení § 77 odst. 5 a 6 zákona č. 128/2000 Sb.

Nevyčerpaná dovolená byla bývalému starostovi vyplacena ve výši 35 353,- Kč, tj. 16 dnů. Doložena byla sestava „Čerpání dovolené – srpen 2022“, kde byl uveden zůstatek dovolené z roku 2021 ve výši 30 dnů, čerpání dovolené v roce 2022 do 31. 8. 2022 bylo ve výši 37,5 dnů, nárok na dovolenou v roce 2022 byl ve výši 23,5 dnů. Dále bylo doloženo Čestné prohlášení ze dne 19. 9. 2022, kde bylo uvedeno, že k 31. 8. 2022 nebyl bývalý starosta v pracovním, ani jiném obdobném poměru.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření města byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Ustanovující zasedání ZO bylo dne 24. 10. 2022. Zastupitelstvo obce má 17 členů. Zvolen byl starosta, který byl pro výkon funkce jako jediný uvolněn, dále 1 místostarostka, 5 členové rady města, předsedové finančního a kontrolního výboru včetně jednotlivých členů. Každý z výborů pracuje ve tříčlenném složení. Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce, včetně předsedů výborů, byla stanovena: neuvolněná místostarostka 22 000,- Kč, neuvolněný člen rady města 7 954,- Kč, neuvolněný člen zastupitelstva 1 989,- Kč. Odměny měly být vypláceny od 24. 10. 2022, místostarostka od 25. 10. 2022.

Na jednání RM dne 9. 11. 2022 byly zvoleny komise včetně předsedů a členů: bytová, sociální a pro rodinu 5 členů, stavební 5 členů, tisková 3 členové, školství, mládeže a tělovýchovy 5 členů, kulturní 5 členů, pro péči a obnovení památek 5 členů, pro občanské záležitosti 5 členů, dále byl zvolen výbor Vítová 5 členů, výbor Žabárna 5 členů. Na jednání ZM dne 12. 12. 2022 byly stanoveny odměny neuvolněným členům ZM, kteří jsou předsedy a členy komisí při RMF a výborů pro ZMF v maximálních výších stanovených nařízením vlády. Odměny budou vypláceny od 1. 1. 2023. Dále bylo stanoveno, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna.

Bývalý místostarosta zastupoval starostu od 1. 9. 2022 do svého zvolení starostou. Odměna ve výši odměny starosty byla vyplacena v měsíci říjnu zpětně od 1. dne zastupování.

Byla provedena kontrola vyplacených odměn členům zastupitelstva dle mzdových listů (osobní čísla 215, 978, 1050, 933, 203, 116, 1023, 1055, 218, 1101, 1102, 1051, 1046, 1052, 1100, 979) za období říjen až prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny dle ustanovení nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní doklad

Ve vnitřní Směrnici města Fryšták č. 3/2011 ze dne 2. 5. 2021 byly v článku 10 uvedeny podmínky vedení pokladny. Dle předložených podkladů nemělo město stanoven pokladní limit. Pokladní deník byl veden na počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Pro evidenci pokladních operací je používán program „RADNICE VERA“.

Finanční hotovost města byla dle zůstatku v pokladním deníku k 31. 12. 2022 vykázána ve výši 0,- Kč a odpovídala částce uvedené v hlavní knize na účtu 261.0100 a odpovídala částce uvedené ve výkazu Fin 2-12M na pol. 6171/5182.

Na účtu 261.0110 byla k 31. 12. 2022 uvedena částka 142 155,- Kč, tato částka představuje finanční prostředky spravované městem za osoby nesvéprávné (opatrovance), kterým město Fryšták dělá veřejného opatrovníka. Částka

odpovídala údajům vykázanému na účtu 378.0500-Ostatní krátkodobé závazky. Inventurní soupis byl doložen rozpisem položek za jednotlivé opatrovance.

Kontrolovány byly pokladní doklady za období duben, září 2022. Příjmy v hotovosti byly doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly doloženy prvotními doklady a byly opatřeny podpisy odpovědných osob. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Doložen byl „Soupis účetních dokladů“ kde bylo doloženo jeho zaúčtování na příslušné syntetické účty, paragrafy a položky. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Měsíčně je v pokladně doložen protokol o provedení následné finanční kontroly u finančních operací v hotovosti dle § 27 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byly za kontrolované období prověřeny příjmy hotovosti na BÚ v návaznosti na výdej peněz z pokladny. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Kontrola byla předložena Směrnice města Fryštáku č. 3/2021 – Poskytování cestovních náhrad zaměstnancům města Fryštáku pro rok 2022 a dále Směrnice města Fryštáku č. 3/2022 ze dne 30. 9. 2022. Uvedená výše stravného byla v souladu se zákoníkem práce.

Příloha rozvahy Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2022, tisk 22. 5. 2023, byla předepsaná Příloha, která zachycovala majetek města, krátkodobé a dlouhodobé závazky města, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky města a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

Rozvaha Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, tisk dne 22. 5. 2023. Aktiva netto ve výši 654 437 083,91 Kč se rovnala pasivům, hospodářský výsledek byl ve výši 28 053 480,35 Kč.

Účetní doklad Kontrole byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k příjmovému bankovnímu účtu č. 19-3724661/0100 a k výdajovému účtu č. 3724661/0100 za období září 2022. Dále byly předmětem kontroly bankovní výpisy vztahující se k účtu ČNB č. 94-1614661/0710 za období leden – září. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Byla provedena kontrola odpisového plánu a zaúčtování odpisů. Účet 551 – Odpisy dlouhodobé k 30. 9. 2022 vykazoval stav dle výkazu zisku a ztráty ve výši 7 143 295,- Kč. Dle odpisového plánu byla výše odpisů do tohoto data celkem 7 127 792,- Kč. Rozdíl ve výši 15 503,- Kč byl doložen, týkal se opravy odpisů za rok 2021 ve výši 8 636,- Kč a opravy odpisů za rok 2022 ve výši 6 867,- Kč. Účet 551 k 31. 12. 2022 vykazoval stav dle výkazu zisku a ztráty ve výši 9 564 474,44 Kč. Dle odpisového plánu byla výše odpisů za rok 2022 ve výši 9 624 211,44 Kč. Rozdíl 59 737,- Kč byl účetní doložen.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022, tisk dne 22. 5. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 116,82 % (88 604 237,54 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 76,88 % (80 203 300,98 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022, tisk dne 22. 5. 2023. Náklady byly vykázány ve výši 57 345 358,16 Kč a výnosy ve výši 85 398 838,51 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 28 053 480,35 Kč a byl totožný s údajem vykázaným v rozvaze na položce C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

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

- účet 681-Výnosy ze sdílené DPFO ve výši 13 801 577,09 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

- účet 682-Výnosy ze sdílené DPPO ve výši 17 229 665,13 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

- účet 684-Výnosy ze sdílené DPH ve výši 36 262 331,88 Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2 825 099,41 Kč odpovídal položce 1511,

- účet 688-Výnosy z ost. sdíl.daní a poplatků ve výši 433 321,91 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,

- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 31 030,- Kč odpovídal položce 1361,

- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 98 181,33 Kč neodpovídal položce 1012/3111, na které bylo vykázáno 77 248,- Kč, rozdíl činí 20 733,33 Kč a byl v průběhu kontroly doložen.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací****Základní škola Fryšták**

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 9 572 405,06 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření (ztráta) byl ve výši 83 192,22 Kč.

Mateřská škola Fryšták

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 2 461 759,90 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření (zisk) byl ve výši 1 112,93 Kč.

**Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací****Základní škola Fryšták**

Dle výkazu zisků a ztráty sestaveného k 31. 12.2021 byly vykázány náklady v hlavní činnosti ve výši 37 216 896,99 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 1 024 240,75 Kč, tj. celkové náklady činily 38 241 137,74 Kč. Výnosy v hlavní činnosti byly vykázány ve výši 37 247 645,85 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 1 113 268,74 Kč, tj. celkové výnosy činily 38 360 914,59 Kč. Celkový zisk byl vykázán ve výši 119 776,85 Kč a tato částka odpovídala částce vykázané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

RMF schválila výsledek hospodaření za rok 2021 na svém jednání dne 30. 5. 2022 a rozhodla o převedení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 119 776,85 Kč do rezervního fondu ve výši 23 955,85 Kč a do fondu odměn ve

výši 95 821,- Kč, dále schválila účetní závěrku za rok 2021. Proučtování výše uvedených přidělů bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2022.

Dle výkazu zisků a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 byly vykázány náklady v hlavní činnosti ve výši 38 424 259,34 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 1 332 092,47 Kč. Výnosy v hlavní činnosti byly vykázány ve výši 38 364 980,97 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 1 308 178,62 Kč. Celková ztráta byla vykázána ve výši 83 192,22 Kč a tato částka odpovídala částce vykazané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

Mateřská škola Fryšták

Mateřská škola hospodářskou činnost neprovozuje.

Dle výkazu zisků a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 byly vykázány celkové náklady ve výši 13 228 227,54 Kč a celkové výnosy 13 231 916,86 Kč, zisk byl tedy vykázán ve výši 3 689,32 Kč.

RMF schválila výsledek hospodaření ve výši 3 689,32 Kč na svém jednání dne 30. 5. 2022 a rozhodla o převedení částky 2 951,- Kč do fondu odměn a částky 738,32 Kč do rezervního fondu, dále schválila účetní závěrku Mateřské školy Fryšták za rok 2021 a odpisový plán na rok 2022. Proučtování přidělu do fondu odměn a do rezervního fondu bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2022.

Dle výkazu zisků a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 byly vykázány celkové náklady ve výši 14 899 233,14 Kč a celkové výnosy 14 900 346,07 Kč, zisk byl vykázán ve výši 1 112,93 Kč a odpovídala částce vykazané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

Odpisový plán příspěvkových organizací

Odpisový plán mateřské školy a základní školy byl schválen RMF dne 30. 5. 2022.

Darovací smlouvy

Město uzavřelo celkem 14 darovacích smluv. Smlouvy byly schváleny RMF na základě individuálních žádostí. Na smlouvách byl odkaz, na datum schválení Radou města Fryštáku a č. usnesení. Kontrola byla provedena u smluv:

-CSP Zlín, o.p.s. – DS/04/2022 podepsána 27. 4. 2022, poskytnuto 5 000,- Kč, vyplaceno dne 27. 4. 2022, zaúčtována na MD 572/231 (4356/5221).

-Spolek přátel hradu Lukova – DS/05/2021 podepsána 12. 5. 2022, poskytnuto bylo 12 000,- Kč, vyplaceno dne 24. 5. 2022, zaúčtováno na MD 572/231 (3322/5222),

-Na kole dětem – nadační fond Josefa Zimovčáka – DS/06/2022 podepsána 12. 5. 2022, poskytnuto bylo 20 000,- Kč, vyplaceno dne 24. 5. 2022, zaúčtováno na MD 572/231 (3421/5222),

-V Lukovečku na kopečku z.s. – DS/07/2022 podepsána 17. 6. 2022, poskytnuto bylo 8 000,- Kč, vyplaceno dne 19. 7. 2022, zaúčtováno na MD 572/231 (3312/5222),

-Domov pro seniory Lukov, p.o. –DS/08/2022 podepsána dne 4. 8. 2022, poskytnuto bylo 20 000,- Kč, vyplaceno bylo 10. 8. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/231 (4350/5339),

-paní M. P.–DS/09/2021 podepsána dne 4. 8. 2022, poskytnuto bylo 15 500,- Kč, vyplaceno bylo 8. 8. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/231 (6171/5492),

-PAHOP, Zdravotní ústav paliativní a hospicové péče, z.ú.–DS/10/2022 podepsána dne 21. 9. 2022, poskytnuto bylo 10 000,- Kč, vyplaceno bylo 22. 9.

2022, zaúčtováno bylo na MD 572/231 (4339/5229),
-pan M. K.-DS/11/2022 podepsána dne 30. 9. 2022, poskytnuto bylo 20 000,- Kč,
vyplaceno bylo 12. 20. 2022, zaúčtováno na MD 572/231 (3419/5493).

ZMF dne 14. 9. 2022 schválilo poskytnutí finanční podpory ve výši 50 000,- Kč,
a to formou úhrady částky na konto organizované sbírky organizace Donio, a to
za účelem zajištění částečné úhrady nákladů spojených s obnovou národního
parku. Finanční prostředky byly zaslány dne 11. 10. 2022, zaúčtováno MD 572
(5269/5229).

ZMF dne 13. 3. 2022 schválilo poskytnutí finanční podpory Ukrajině ve výši
100 000,- Kč, z toho 50 000,- Kč poukazáním na číslo účtu 304452700/0300
(Velvyslanectví Ukrajiny v ČR) a 50 000,- Kč na bankovní účet organizace Člověk
v tísní (0093209320/0300). Finanční prostředky byly zaslány dne 31. 5. 2022,
zaúčtováno na par. 6221, pol. 5221, 5520.

Dohody o pracovní činnosti

Město mělo uzavřeno dohody o pracovní činnosti. Byla provedena kontrola
u zaměstnanců s os. č. 610, (knihovnice - 3 hodiny týdně a úklid a správcovství
knihovny dle potřeby, nejvýše 5 hodin měsíčně), os. č. 307 (služby pro místní
knihovny obcí - max. 20 hodin týdně), os. č. 1115 (správce objektu č.p. 100 –
maximálně 20 hodin týdně). Byla provedena kontrola uzavřených dohod ve vazbě
na mzdové podklady rok 2022. Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými
dohodami o pracovní činnosti. Pracovní výkazy byly doloženy. Dle mzdových listů
za období 1-12/2022 počet odpracovaných hodin nepřekročil polovinu stanovené
týdenní pracovní doby.

Dohody o provedení práce

Město mělo uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola
u zaměstnanců s os. č. 1071 (údržba, vytápění, ochrany a úklidu objektu kaple),
1082 (správa objektu Sokolovny), 102 (výpomoc v oblasti odpadového
hospodářství), 116 (smuteční řečník), 775 (vítání občánků). Počet hodin za rok
u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin. Sjednaná odměna uvedená v dohodách
souhlasila se mzdovými listy. Pracovní výkazy byly doloženy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2022 byla schválena podpora
nestátním neziskovým organizacím působícím ve Fryštáku v celkovém objemu
685 000,- Kč (tzv. granty). Jednalo se o dotace na provozní náklady spojené
s akcí nebo činností organizace. Dotace jsou příjemcům poskytovány v převážné
míře až po předložení prvotních dokladů prokazujících jejich čerpání. Tyto
finanční prostředky jsou určeny prioritně na financování aktivit občanů Fryštáku.
Jedná se např. o příspěvek pro organizace Valašský soubor Kašava, z.s.,
Fryštácký ochotnický soubor, ZO Českého svazu včelařů Fryšták. Následně byly
s příjemci finančních prostředků uzavírány Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí
neinvestiční grantové dotace, ve kterých je specifikován účel poskytnuté dotace.
Termín prokázání splnění účelu dotace byl většinou stanoven nejpozději do
30. 11. 2022.

Kromě výše uvedených finančních prostředků jsou poskytovány neziskovým
subjektům neinvestiční dotace (smlouvy označené ND), které jsou schvalovány
zastupitelstvem v průběhu roku na základě konkrétních žádostí. Jednalo se
o dotace např. pro FC Fryšták, z.s., Salesiánský klub mládeže, z.s., Dům Ignáce
Stuchlého, Věneček, z.s., Římskokatolickou farnost Fryšták.
ZMF dne 14. 9. 2022 schválilo poskytnutí neinvestiční dotace z prostředků města

ve výši 35 000,- Kč Římskokatolické farnosti Fryšták za účelem podpory realizace projektu „Soubor vnitřních a vnějších dveří farního kostela sv. Mikuláše ve Fryštáku – 3. část“. Veřejnoprávní smlouva č. ND/09/2022 byla podepsána dne 27. 10. 2022.

Byla provedena kontrola veřejnoprávních smluv:

Veřejnoprávní smlouva č. ND/01/2022 ze dne 7. 4. 2022. Město Fryšták poskytlo neinvestiční dotaci spolku Svaz skautů a skautek ČR – oddíl Fryšták ve výši 75 000,- Kč. Schváleno ZMF dne 14. 3. 2022. K žádosti byl doložen Úplný výpis z evidence skutečných majitelů. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 13. 4. 2022. Vyúčtování dotace na částku 74 040,- Kč bylo provedeno dne 23. 11. 2022. Doklady týkající se čerpání finančních prostředků byly doloženy, jednalo se o výdaje spojené s celoroční činností oddílu. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 24. 11. 2022 ve výši 74 040,- Kč, zaúčtováno MD 345/D 231. Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 910023.

Veřejnoprávní smlouva č. ND/03/2022 ze dne 7. 4. 2022. Město Fryšták poskytlo neinvestiční dotaci organizaci Salesiánský klub mládeže, z.s. ve výši 200 000,- Kč. Schváleno ZMF dne 14. 3. 2022, vyplaceno bylo zálohově dne 19. 4. 2022, zaúčtováno MD 373/D231 (3421/5223). K žádosti o dotaci byl doložen Úplný výpis z evidence skutečných majitelů. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 19. 4. 2022. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 6. 12. 2022. Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 910025.

Veřejnoprávní smlouva č. ND/06/2022 ze dne 7. 4. 2022. Město Fryšták poskytlo neinvestiční dotaci spolku Sdružení dechového orchestru mladých Zlín, z.s. ve výši 100 000,- Kč. Schváleno ZMF dne 14. 3. 2022, vyplaceno bylo dne 13. 4. 2022. K žádosti byl doložen Úplný výpis z evidence skutečných majitelů. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 13. 4. 2022. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 19. 4. 2022. Doklady týkající se čerpání finančních prostředků byly doloženy, jednalo se o výdaje spojené s uspořádáním Valašského setkání a částečnou úhradou výdajů spojených s činností sdružení. Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 910028.

Veřejnoprávní smlouva č. ND/07/2022 ze dne 11. 8. 2022. Město Fryšták poskytlo neinvestiční dotaci ZUŠ Morava Zlín, spol. s r.o. ve výši 100 000,- Kč. Schváleno ZMF dne 22. 6. 2022, vyplaceno bylo dne 16. 8. 2022. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 25. 8. 2022. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 19. 10. 2022. Doklady týkající se čerpání finančních prostředků byly doloženy, jednalo se o výdaje spojené s uspořádáním akce Valašská veselice. Do nákladů na účet 572 bylo zaúčtováno dokladem č. 910066.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město mělo v roce 2022 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky:

ÚZ	Předmět dotace	v Kč
34054	Regenerace památkových rezervací (4116)	160 000,00
98043	Kompenzační bonus (4111)	237 398,24
98187	Volby (4111)	180 000,00
98008	Volby (4111)	47 000,00
00090	Dotace ZK (4122)	46 746,00
15974	Realizace varovného informačního systému	3 570 105,00
29031	Les (4116)	89 150,00

ÚZ 34054 Regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón roce 2022 (4116)

Na základě Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí dotace ze dne 16. 6. 2022 získalo město dotaci ve výši 160 000,- Kč. Dotace bude použita pro poskytnutí příspěvku na obnovu III. etapy restaurování vnitřních a vnějších dveří. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 1. 6. 2022. ZKF schválilo dne 14. 9. 2022 na svém zasedání podepsání veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 160 000,- Kč mezi městem a Římskokatolickou farností Fryšták. Vyúčtování dotace na základě veřejnosprávní smlouvy bylo doloženo dne 20. 12. 2022, finanční prostředky byly použity na restaurování dveří (dveře západní vstupní a 2 ks dveří na kůru) v hodnotě 470 600,- Kč, z toho bylo uhrazeno z dotace 160 000,- Kč. Doložen byl Zápis z kontrolního dne z Odboru kultury a památkové péče Magistrátu města Zlína, Předávací protokol a fotodokumentace.

Finanční vyúčtování dotace bylo zasláno Ministerstvu kultury dne 11. 1. 2023. V účetnictví byla dotace účtována pod ÚZ 34054.

ÚZ 98187 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí v roce 2022 obdrželo město dne 2. 9. 2022 účelovou neinvestiční dotaci ve výši 180 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí (62 013,- Kč), distribucí hlasovacích lístků, kompletace obálek - DPP (34 797,- Kč), úklid volební místnosti v rámci konání voleb - DPP (3 900,- Kč), vyúčtováním cestovného (582,- Kč), refundací mzdy (3 939,- Kč), poskytnutím občerstvení (7 920,- Kč), nájem, instalace výpočetní techniky a technická podpora (22 719,17 Kč), služby elektronické komunikace (1 808,95 Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. V případě neúčasti na školení, byla odměna krácena. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 120,- Kč. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 137 679,12 Kč, rozdíl ve výši 42 320,88 Kč byl vrácen v rámci finančního vypořádání dne 9. 2. 2023. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno 8. 2. 2023.

ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 3. 11. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 47 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravnou fází na volbu prezidenta republiky, částka byla připsána na účet ČNB dne 16. 11. 2022. Dotace nebyla čerpána. Finanční prostředky byly vráceny dne 9. 2. 2023. Finanční vypořádání dotace se SR bylo provedeno 8. 2. 2023.

ÚZ 00090 Dotace z Fondu Zlínského kraje (4122)

Město mělo podepsanu se Zlínským krajem Smlouvu o poskytnutí dotace č. D/2137/2021/KUL ze dne 2. 12. 2021, schváleno ZMF dne 24. 11. 2021. Předmětem smlouvy byla neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 56 900,- Kč, současně však maximálně 48,68 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „Den hudby – 11. 9. 2021“. Z dotace byly uhrazeny náklady týkající se vystoupení DH Straňanky ve výši 30 000,- Kč, vystoupení DH Miklovci ve výši 10 000,- Kč a vystoupení DH Šarovec ve výši 13 254,- Kč, z dotace 6 746,- Kč. Celkové náklady na akci byly ve výši 96 028,98 Kč, vlastní zdroje byly ve výši 49 282,98 Kč a z dotace bylo hrazeno 46 746,- Kč, tj. 48,68 % celkových skutečných výdajů. Úhrady nákladů byly provedeny v září 2021, účetní doklady byly označeny „Dotace KUL ZK“. Závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory byla

zaslána dne 4. 2. 2022, oprava dne 8. 3. 2022. Prezentace ZK probíhala formou oznámení v místním rozhlase, prezentací na letáčích a plakátech, v periodiku Fryštácké listy a moderátorem během akce. Finanční prostředky byly městu zaslány dne 17. 3. 2022.

ÚZ 29031 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí ze dne 29. 9. 2022 město obdrželo dotaci ve výši 89 150,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 17. 10. 2022 a byla zapojena do rozpočtu obce.

ÚZ 15974 Realizace varovného informačního systému pro město Fryšták (4216)

Na základě Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 21. 9. 2022 vydané MŽP obdrželo město investiční dotaci ve výši 3 570 105,- Kč z Operačního programu životní prostředí. Jednalo se o dotaci Ex post. Termín pro ukončení realizace projektu byl stanoven do 31. 12. 2022. Město mělo uzavřeno Smlouvu o dílo s Agenturou regionálního rozvoje ČR ze dne 11. 12. 2019 na zpracování projektové dokumentace a zpracování žádosti o dotaci. Kontrole byly doloženy faktury týkající se akce. Na základě žádosti o platbu byly městu zaslány finanční prostředky dne 8. 12. 2022. Varovný informační systém byl zaúčtován (z účtu 042) a naveden do majetku na účet 022 0013 dne 31. 10. 2022 v hodnotě 5 431 977,98 Kč, inv.č. 1000547.

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

Nákupy a prodeje majetku byly průběžně projednávány a schvalovány v zastupitelstvu v souladu s ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Záměry prodeje a pronájmu nemovitostí byly zveřejňovány na úřední desce města, zveřejněny byly také v elektronické podobě. Cenu pozemků rovněž schvalovalo zastupitelstvo města.

Byla provedena kontrola u níže uvedených smluv:

Kupní smlouva o úplatném převodu vlastnického práva uzavřená s O. R. a M. R. (prodávající) a městem (kupující) ze dne 5. 9. 2022. Předmětem smlouvy byl pozemek par. č. 451/3 o výměře 184 m², cena byla stanovena 500,- Kč/m², tj. 92 000,- Kč. ZMF schválilo smlouvu dne 27. 1. 2022 usnesením U Z 2/2022/VIII/3c. Návrh na vklad byl podán dne 7. 9. 2022, do majetku obce byl pozemek převeden 7. 9. 2022 pod inventárním číslem 300972 v hodnotě 104 628,- Kč (včetně nákladů spojených s pořízením pozemku). Na účet 031.0500 byl pozemek zaúčtován dokladem č. 920009 dne 7. 9. 2022. Kupní cena 92 000,- Kč byla uhrazena obcí dne 7. 9. 2022 doklad č. 111911. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena (schválení zastupitelstvem).

Kupní smlouva o úplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřená s K. J. a O. K. (kupující) a městem (prodávající) dne 24. 2. 2021. Předmětem smlouvy byl pozemek par. č. 263/6 o výměře 294 m², cena byla stanovena 250,- Kč/m², tj. 73 500,- Kč. Celková kupní cena včetně znaleckého posudku, geometrického plánu a správního poplatku souvisejícího s katastrálním řízením byla ve výši 82 308,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce města v období od 15. 12. do 31. 12. 2020. ZMF schválilo prodej majetku dne 17. 2. 2021 usnesením č. U Z 1/2021/VIII/8c.b. Dle smlouvy se smluvní strany dohodly, že návrh na vklad bude podán až poté, co dojde ze strany kupujících k úplné úhradě kupní ceny, tj. úhradě poslední splátky kupní ceny. Poslední splátka ve výši 58 308,- Kč byla uhrazena dne 21. 2. 2022. Návrh na vklad byl podán dne 2. 9. 2022. Odúčtováno bylo z majetku města ve výši 823,- Kč, zápisem

MD 554/D 031 0300 dne 23. 9. 2022 dokladem č. 920008. Do tržeb na účet 647.0300 byla částka 82 308,- Kč zaúčtována dne 23. 9. 2022. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena (záměr, schválení zastupitelstvem).

Kupní smlouva o úplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřená s firmou STIMOS (prodávající) a městem (kupující) ze dne 13. 4. 2022. Předmětem smlouvy byl pozemek par. č. 76/3 o výměře 112 m² a par. č. 81/9 o výměře 1 085 m², cena byla stanovena 300,- Kč/m², tj. 359 100,- Kč bez DPH. ZMF schválilo smlouvu dne 23. 6. 2022 usnesením U Z 4/2022/VIII/9a. Návrh na vklad byl podán dne 14. 4. 2022, do majetku obce byl pozemek převeden 14. 4. 2022 pod inventurními čísly 300970 v hodnotě 57 688,50 Kč, č. 300971 v hodnotě 404 837, 50 Kč (včetně nákladů spojených s pořízením pozemku). Na účet 031.0500 byly pozemky zaúčtovány dokladem č. 920005 dne 14. 4. 2022. Kupní cena 434 511,- Kč včetně DPH byla uhrazena obcí dne 13. 4. 2022 doklad č. 110566. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena (schválení zastupitelstvem).

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 21. 9. 2012 byla podepsána Smlouva o úvěru, na základě které se Komerční banka, a.s. zavázala městu poskytnout úvěr ve výši 8 000 000,- Kč na financování investičních akcí města Fryšták. Úvěr je veden na účtu č. 35-0508181527/0100 a byl sjednán bez zajištění. Měsíční splátky ve výši 66 667,- Kč byly sjednány na každý poslední den kalendářního měsíce, poslední splátka ve výši 66 627,- Kč má být uskutečněna dne 31. 12. 2022. V roce 2022 byly splátky úvěru prováděny v souladu se splátkovým kalendářem, celkem bylo k 31. 12. 2022 splaceno 799 964,- Kč. Úvěr byl splacen v měsíci prosinci 2022. Zůstatek k 31. 12. 2022 účtu 451 byl ve výši 0,-, konečný zůstatek jistiny dle bankovního výpisu č. 12 byl 0,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Zastupitelstvo města v průběhu roku projednávalo a schvalovalo smlouvy o zřízení věcného břemene. Ke kontrole byly namátkově vybrány následující smlouvy:

Dne 11. 5. 2022 bylo ZMF schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností EG.D, a.s., Brno, která se týkala stavby realizované pod názvem „Fryšták-HV, p.Ševčík, Přel.N.“ a pozemku par.č. 15, 28, 496. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 11. 7. 2022, návrh na vklad do KN byl podán 14. 7. 2022. Částka 1 000,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 649, částka DPH ve výši 210,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 343 (vydaná faktura č. 122082) a byla uhrazena 25. 8. 2022 (3639/2119), d.č. 200531. Pozemek byl přeúčtován na účet věcných břemen ve výši 242 970 Kč zápisem MD 031 0509/D 031 0500 dne 14. 7. 2022. Karta majetku byla doložena, inv.č. pozemku je 300072, 300657. Pozemek par. č. 28 byl na účtu věcných břemen již veden 031.0509.

Dne 11. 5. 2022 bylo ZMF schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností EG.D, a.s., Brno, která se týkala stavby realizované pod názvem „Fryšták, p. Grulich, Smyčka“ a pozemku par.č. 45. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 100,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 27. 6. 2022, návrh na vklad do KN byl podán 7. 7. 2022. Částka 1 100,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 649, částka DPH ve výši 231,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 343 (vydaná faktura č. 122082) a byla

uhrazena 25. 8. 2022 (3639/2119). Pozemek byl již veden na pozemcích s věcnými břemeny, účet 031.0309.

Dne 11. 5. 2022 bylo ZMF schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností EG.D, a.s., Brno, která se týkala stavby realizované pod názvem „Fryšták, p. Pagáč, Kabel NN“ a pozemku par.č. 474/1. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 4 000,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 27. 6. 2022, návrh na vklad do KN byl podán 7. 7. 2022. Částka 4 000,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 649, částka DPH ve výši 840,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 343 (vydaná faktura č. 122082) a byla uhrazena 25. 8. 2022 (3639/2119). Pozemek byl již veden na pozemcích s věcnými břemeny, účet 031.0509.

Smlouvy o výpůjčce

Byla provedena kontrola u níže uvedených smluv:

Smlouva o výpůjčce pozemku uzavřená s D. K. dne 14. 10. 2022. Předmětem smlouvy byla výpůjčka na dobu neurčitou 10 let pozemku o výměře 20 m2 za účelem vybudování nájezdu na zpevněné stání pro osobní automobil na náklady žadatele. Záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 3. 8. do 19. 8. 2022, smlouva byla schválena RMF dne 24. 8. 2022.

Smlouva o výpůjčce pozemku uzavřená s P. M. dne 3. 10. 2022. Předmětem smlouvy byla výpůjčka na dobu neurčitou 10 let pozemku o výměře 62 m2 za účelem uložení, zpracování dřeva na topení, za podmínky, že doba uložení a zpracování dřeva nepřesáhne 30 dní v jednom kalendářním roce. Záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 29. 8. do 14. 9. 2022, smlouva byla schválena RMF dne 27. 9. 2022.

Smlouva o výpůjčce pozemku uzavřená s F. A. dne 4. 10. 2022. Předmětem smlouvy byla výpůjčka na dobu neurčitou 10 let pozemku o výměře 250 m2 za účelem udržování pozemku, kultivace dřevin a stromů, sečení trávy, vybudování vyvýšeného záhonu a okrasné skalky. Záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 29. 8. do 14. 9. 2022, smlouva byla schválena RMF dne 27. 9. 2022.

Smlouvy ostatní

Město mělo uzavřeno Smlouvu o zajištění ubytovací kapacity č. D/1986/2022/KH ze dne 15. 8. 2022, RMF schváleno dne 22. 7. 2022. Předmětem smlouvy bylo zajištění ubytovací kapacity a umožnění ubytování osob přicházejících po dni 24. 2. 2022 z území Ukrajiny za účelem udělení dočasné ochrany v systému HUMPO. Doba poskytování ubytovací kapacity v nouzovém ubytování začínala dnem 1. 4. 2022 a končí 31. 12. 2022, rozsah poskytované kapacity byl 11 uprchlíků, k 31. 12. 2022 byla poskytovaná kapacita 4 uprchlíci. Ubytovací kapacita v nouzovém ubytování byla poskytována v Hasičské zbrojnici, Lúčky 438, Fryšták (do srpna 2022), Budově Městského úřadu, náměstí Míru 43, Fryšták. Náklady spojené s ubytováním osob postižených ozbrojeným konfliktem za období od 1. 4. do 31. 12. 2022 byly městem Krajskému úřadu fakturovány dokladem č. 123016, zaúčtováno bylo na účet 602 0300, par. 6221, pol. 2111 dle metodiky KÚ.

Město má uzavřeno Pachtovní smlouvu č. 7N14/25 s ČR – Stáním pozemkovým úřadem ze dne 29. 4. 2014, která byla schválena RM dne 28. 4. 2014. Na základě smlouvy může město hospodařit s pozemkem par. č. 913/1 o výměře 8 118 m2 za účelem provozování drobné zemědělské činnosti. Pachtovné se platí ročně pozadu ve výši 1 597,- Kč, v roce 2022 bylo uhrazeno dne 14. 11. 2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byl předložen soupis písemností zveřejněných na úřední desce města a šanonů s názvem „Úřední deska“, ve kterých jsou chronologicky zakládány veškeré písemnosti vyvěšované na úřední desce města. Bylo ověřeno, že záměry prodeje, pronájmu i výpůjčky nemovitého majetku města byly průběžně zveřejňovány na úřední desce města, tak jak ukládá ustanovení § 39 zákona o obcích.

Termíny zveřejnění některých písemností na úřední desce jsou uvedeny v příslušných částech textu zprávy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Město v průběhu roku realizovalo několik výběrových řízení, postup při organizaci veřejných zakázek města Fryštáku byl uveden ve vnitřní směrnici s názvem „Zásady č. 1/2016“.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka:

Bezbariérový přístup do radnice Fryšták

Veřejnou zakázku realizovala pro město společnost **MCI SERVIS s.r.o.** Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu dle § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Předmětem veřejné zakázky na stavební práce a s tím spojené dodávky je zajištění bezbariérového přístupu do radnice Fryšták pomocí osobního výtahu. Předpokládaná hodnota VZ byla ve výši 3 410 636,94 Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 4. 2022 (www.kdv.cz). Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Ve lhůtě pro podání nabídek zadavatel obdržel pouze jednu nabídku. Jednalo se o firmu PROVING s.r.o. a to ve výši 5 566 000,- Kč včetně DPH. Kontrole byly doloženy dokumenty: Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele, Protokol o posouzení splnění kvalifikace a zadávacích podmínek, Protokol o otvírání nabídek, Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů komise, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise. Rada schválila průběh výběrového řízení a výběr dodavatele na svém jednání dne 6. 6. 2022, uzavření smlouvy schválila dne 24. 6. 2022. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo zveřejněno na profilu zadavatele od 9. 6. 2022. Smlouva o dílo byla podepsána dne 7. 7. 2022 na částku 5 566 tis. Kč s DPH, zveřejněna na profilu zadavatele byla od 13. 7. 2022. Ve smlouvě byla uvedena odvolávka na schválení smlouvy RMF.

Obnova místních komunikací Fryšták – ul. Dr. Absolona, ul. Jiráskova

Veřejnou zakázku realizovala pro město společnost **MCI SERVIS s.r.o.** Jednalo se zjednodušené podlimitní řízení dle § 53 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Předmětem veřejné zakázky na stavební práce je řešení obnovy místních komunikací. Předpokládaná hodnota VZ byla ve výši 5 811 865,- Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 3. 2022 (www.kdv.cz). Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Nabídku podaly čtyři společnosti, z nichž jako nejvýhodnější byla posouzena nabídka společnosti **SWIETELSKY stavební s.r.o.** a to ve výši 7 021 056,- Kč vč. DPH. Kontrole byly doloženy dokumenty: Písemná zpráva zadavatele, Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele, Protokol o posouzení splnění kvalifikace a zadávacích podmínek, Zpráva o hodnocení nabídek, Protokol o otvírání nabídek, Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů komise, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise. Rada schválila uzavření smlouvy dne 17. 5. 2022. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo zveřejněno na profilu zadavatele od 29. 4. 2022. Smlouva o dílo byla podepsána dne 23. 5. 2022 na částku 7 021 056,- Kč s DPH, zveřejněna na profilu zadavatele byla od 1. 6. 2022. Ve smlouvě byla uvedena odvolávka na schválení smlouvy RMF.

Realizace varovného informačního systému pro město Fryšták

Veřejnou zakázku realizovala pro město společnost **MCI SERVIS s.r.o.** Jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení dle § 53 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek na dodávku protipovodňového varovného a informačního systému města Fryšták. Předpokládaná hodnota VZ byla ve výši 4 232 610,- Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 5. 2021 (www.kdv.cz). Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Nabídku podaly tři společnosti, z nichž jako nejvýhodnější byla posouzena nabídka společnosti **PWS Plus s.r.o., Zlín** a to ve výši 5 042 076,05 Kč vč. DPH. Rada schválila průběh výběrového řízení a výběr dodavatele na svém jednání dne 11. 8. 2021. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo zveřejněno na profilu zadavatele od 16. 8. 2021. Smlouva o dílo byla podepsána dne 20. 9. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele byla od 20. 9. 2021. Ve smlouvě byla uvedena doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dne 6. 6. 2022 byl podepsán dodatek č. 1 k uvedené smlouvě, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 6. 6. 2022. Jednalo se o navýšení ceny dílo na 4 224 215,- Kč bez DPH, tj. 5 111 300,15 Kč s DPH. Doložena byla dodavatelská faktura č. 862 na realizaci varovného informačního systému v hodnotě 5 111 300,15 Kč.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o kontrole hospodaření Základní školy Fryšták, okres Zlín, p.o. ze dne 12. 12. 2022. Předmětem kontroly bylo nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období (1. 1. až 31. 10. 2022). Kontrola nezjistila zjevné chyby a nedostatky v hospodaření. Nakládání s vlastními finančními prostředky bylo hodnoceno jako hospodárné.

Dále byla předložena kontrola Zpráva o kontrole hospodaření Mateřské školy Fryšták, okres Zlín, p.o. ze dne 16. 12. 2022. Předmětem kontroly bylo nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období (1. 1. až 31. 10. 2022). Kontrola nezjistila zjevné chyby a nedostatky v hospodaření. Nakládání s vlastními finančními prostředky bylo hodnoceno jako hospodárné.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Předloženy byly zápisy z jednání rady města uskutečněné v roce 2022, RMF se schází ke svému jednání dle potřeby, převážně ve čtrnáctidenních intervalech. Kontrole byly předloženy zápisy z rady, které byly podepsány starostou a jiným radním.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou nebo místostarostou/místostarostkou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Jednání zastupitelstva se uskutečnila dne 31. 1., 23. 2., 14. 3., 23. 3., 11. 5., 22. 6., 14. 9. 2022.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy ze ZMF ze dne 24. 10., 12. 12. 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Na jednání ZMF dne 22. 4. 2020 byly schváleny nové podmínky tvorby a čerpání statutu peněžního fondu. Statut peněžního fondu schváleného usnesením ZMF dne 7. 2. 2018 byl novým statutem zrušen.

Fond je zřízen jako trvalý, zdrojem fondu je převod prostředků z rozpočtu města ve výši 360 000,- Kč/rok. Z fondu jsou poskytovány příspěvky na rekreaci, kulturu, tělesný rozvoj zaměstnanců ve výši 2 600,- Kč na zaměstnance, dále

příspěvky oddávajícím a matrikářce na ošatné ve výši 4 000,- Kč/os/rok a příspěvek na stravné. Hodnota stravovací poukázky činí 90,- Kč, příspěvek ze sociálního fondu je poskytován ve výši 45,- Kč, úhrada zaměstnanců i uvolněného starosty je ve výši 45,- Kč.

Příspěvky jsou poskytovány formou nepeněžního plnění, a to na základě objednávky vystavené pracovníky města Fryštáku.

Prostředky fondu jsou vedeny na samostatném bankovním účtu u Komerční banky č. ú. 107-3724661/0100 (účet 236.0100). K 31. 12. 2022 byl zůstatek účtu ve výši 410 746,35 Kč.

K 31. 12. 2022 byly poskytnuty příspěvky na vitamíny a rekreace, stravování, ošatné. U příspěvků na ošatné, které bylo vyplaceno v hotovosti, bylo kontrolou mzdových listů ověřeno, že tyto částky byly zahrnuty do výplaty a zdaněny.

Příspěvky na stravování jsou účtovány na účet 528, stejně jako ostatní příspěvky poskytované ze sociálního fondu (účtování MD 528/D 321 nebo 261, MD 321/D 231, 6171/5499).

Tvorba a čerpání fondu byly proúčtovány průběžně. Úhrady prvotních dokladů vztahujících se k čerpání sociálního fondu byly prováděny z výdajového účtu (231.0012).

Prostředky fondu jsou vedeny na samostatném bankovním účtu u Komerční banky č. ú. 107-3724661/0100 (účet 236.0100). Zůstatek účtu 419 k 31. 12. 2022 byl dle hlavní knihy ve výši 410 746,35 Kč, zůstatek účtu 236 0100 byl ve stejné výši.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se město nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

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

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

Město neprovozuje podnikatelskou činnost.

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

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

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

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

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. *(napraveno)*

- Opatření ZMF k odstranění chyb a nedostatků uvedených v Zápise č. 97/2021/EKO *(splněno dne: 30.09.2022)* - V průběhu dílčí kontroly nebyly zjištěny nedostatky týkající se účtování o majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. *(napraveno)*

Smlouva o dílo (Modernizace cvičné kuchyňky a odborných IT učeben) byla podepsána dne 13. 7. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele byla 22. 9. 2021 (www.kdv.cz).

- Opatření ZMF k odstranění chyb a nedostatků uvedených v Zápise č. 97/2021/EKO z přezkoumání hospodaření *(splněno dne: 30.09.2022)* - Při dílčí kontrole nebyly zjištěny nedostatky týkající se zveřejňování smluv v registru smluv.

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

Právní předpis: Směrnice Ministerstva vnitra MF-62 970/2013/12-1204

Čl. I - nákup USB nad stanovené množství a limit *(napraveno)*

- Opatření ZMF k odstranění chyb a nedostatků uvedených v Zápise č. 97/2021/EKO *(splněno dne: 30.09.2022)* - Finanční úřad pro Zlínský kraj provedl kontrolu a městu vyměřil odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 1 150,- Kč, částka byla odvedena dne 7. 9. 2022, d. č. 111906.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Fryšták za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření města Fryšták za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření města Fryšták za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Fryšták dne 26. května 2023

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Ing. Pavel Gálík, starosta města Fryšták, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 26. května 2023

Ing. Pavel Gálík
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Město Fryšták

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha č. 1

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	63 318 000	63 318 000	73 200 728,94
Nedaňové příjmy	6 891 000	6 891 000	9 687 861,36
Kapitálové příjmy	29 000	29 000	77 248,00
Přijaté transfery	4 918 700	5 603 399,24	87 156 399,24
Kons. příjmů			-81 518 376,80
Příjmy po kons.	75 156 700	75 841 399,24	88 604 237,54
Běžné výdaje	81 729 700	83 712 960	147 729 606,70
Kapitálové výdaje	19 626 000	20 601 405	13 992 071,08
Kons. výdajů			-81 518 376,80
Výdaje po kons.	101 355 700	104 314 365	80 203 300,98
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+8 400 936,56
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			34 734 766,26
-Splátka úvěru			- 799 964,00
-pol. 8901			-58 549,61
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022			42 277 189,21