

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníMěsto Fryšták
náměstí Míru 43
763 16 Fryšták

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. května 2022	Bc. Jana Mičolová	KUZL 18299/2022	KUSP 38900/2021 EKO

Zpráva č. 97/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Fryšták, IČ: 00283916
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 1. 11. 2021 - 5. 11. 2021 (dílní přezkoumání)
16. 05. 2022 - 20. 05. 2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 28. 06. 2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20. 05. 2022.

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

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová
kontrolor: Ing. Dana Vaňková

Město Fryšták zastupovali:

starosta: Mgr. Lubomír Doležel
vedoucí ESO: Ing. Helena Vacková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<p>Návrh rozpočtu</p>	<p>Návrh rozpočtu počítal s příjmy ve výši 73 356 800,- Kč a výdaji ve výši 82 332 000,- Kč, financování 8 975 200,- Kč. Zveřejněn na úřední desce města byl v období 27. 1. 2021 až 12. 2. 2021. Zveřejněno bylo také v elektronické podobě.</p> <p>Zjištění: Kontrola upozorňuje, že návrh rozpočtu měl být zveřejněn na úřední desce až do doby schválení rozpočtu na rok 2021. Nově od r. 2022 do doby zveřejnění rozpočtu.</p> <p>Dále kontrola upozorňuje na ust. § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, dle kterého: „S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.“</p>
<p>Pravidla rozpočtového provizoria</p>	<p>Na jednání ZMF dne 4. 11. 2020 bylo schváleno rozpočtové provizorium na rok 2021. Byla schválena rozpočtová pravidla ÚSC s tím, že město bude od 1. 1. 2021 do doby schválení rozpočtu hospodařit na základě rozpočtového provizoria, přičemž měsíční výdaje nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro rok 2020. Schváleno bylo usnesením U Z 6/2020/VIII/13. Na úřední desce bylo zveřejněno 9. 11. 2020, odkontrolováno bylo rovněž zveřejnění na elektronické úřední desce v sekci „úřední deska“.</p> <p>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 bylo zveřejněno 22. 12. 2021, odkontrolováno bylo rovněž zveřejnění na elektronické úřední desce v sekci „úřední deska“.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Do 31. 8. 2021 bylo provedeno celkem 14 změn rozpočtu. Na jednání ZMF dne 17. 2. 2021 bylo schváleno pověření pro radu města Fryštáku schvalovat v r. 2021 změny rozpočtu města – rozpočtová opatření, a to každé vždy maximálně do výše 250 000,- Kč bez DPH, a to aniž by se přijatým rozpočtovým opatřením změnily závazné ukazatele celkových příjmů a výdajů a současně aniž by se změnil schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů.</p> <p>Ke kontrole byla předložena evidence rozpočtových opatření vedená v souladu s ust. § 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 2-12. Do 31. 8. 2021 bylo realizováno celkem 14 rozpočtových změn.</p> <p>Do konce roku bylo schváleno dalších 26 rozpočtových změn, na lednovém zasedání ZMF dne 31. 1. 2022 bylo schváleno poslední 41. rozpočtové opatření týkající se roku 2021. Jednotlivá rozpočtová opatření byla doložena, ověřeno bylo jejich zveřejnění na úřední desce města.</p> <p>Celkem byl k 31. 12. 2021 rozpočet na straně příjmů navýšen o 3 976 507,69 Kč, na straně výdajů byl navýšen o 4 976 507,69 Kč.</p>

Schválený rozpočet

Rozpočet **na rok 2021** byl v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne **17. 2. 2021** jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 73 356 800,- Kč a na straně výdajů ve výši 82 332 000,- Kč. Schodek ve výši 8 975 000,- Kč byl kryt finančními prostředky z minulých let, kdy na bankovních účtech byl k 1. 1. 2021 vykázán zůstatek v celkové výši 29 627 331,13 Kč. 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 města 19. 2. 2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

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

Město schválilo na rok 2021 příspěvek **mateřské školy** ve výši 1 125 tis. Kč, do 31. 12. 2021 byly finanční prostředky převedeny v plné výši.

Základní škole byl schválen příspěvek na rok 2021 ve výši 4 660 tis. Kč, do 31. 12. 2021 byly finanční prostředky převedeny v plné výši.

Mateřské škole byl závazný ukazatel sdělen písemně dne 19. 2. 2021.

Základní škole byl závazný ukazatel sdělen písemně dne 19. 2. 2021.

Organizačním složkám města, tj. **JSDH města Fryšták** (5512 - 842 tis. Kč) a **Městská knihovna Fryšták** 3314 - 1 738 tis. Kč) byly závazné ukazatele sděleny písemně dne 19. 2. 2021.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn dne 1. 12. 2020. Na jednání RMF dne 18. 12. 2020 byl schválen rozpočet **Základní školy Fryšták** na rok 2021 s plánovanými náklady ve výši 6 806 tis. Kč a výnosy ve výši 6 806 tis. Kč. Provozní příspěvek města byl na rok 2021 schválen ve výši 5 100 tis. Kč. Na jednání RMF dne 26. 1. 2021 bylo zrušeno usnesení RMF ze dne 18. 12. 2020 a byly schváleny na rok 2021 nové plánované náklady a výnosy ve výši 6 806 tis. Kč, a to včetně provozního příspěvku ve výši 4 660 tis. Kč. Rozpočet školy byl zveřejněn dne 22. 2. 2021.

Návrh **rozpočtu** byl zveřejněn na webových stránkách **Mateřské školy Fryšták** dne 9. 12. 2020. Na jednání RMF dne 18. 12. 2020 byl schválen rozpočet školy na rok 2021 s plánovanými náklady ve výši 2 556 tis. Kč a výnosy ve výši 2 556 tis. Kč. Provozní příspěvek města byl na rok 2021 schválen ve výši 1 310 tis. Kč. Rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách školy dne 19. 2. 2021. Na jednání RMF dne 26. 1. 2021 bylo zrušeno usnesení RMF ze dne 18. 12. 2020 a byly schváleny na rok 2021 nové plánované náklady a výnosy ve výši 2 406 tis. Kč a to včetně provozního příspěvku ve výši 1 160 tis. Kč. Dne 30. 6. 2021 RMF schválila posílení provozního příspěvku na pokrytí mzdových nákladů o 55 tis. Kč na nepedagogického zaměstnance – chůvu – pro období od 1. 9. do 31. 12. 2021, a to z důvodu neschválení dotace z OP Výzkum, vývoj, vzdělávání.

Návrh **střednědobého výhledu rozpočtu** byl zveřejněn dne 1. 12. 2020. Na jednání RMF dne 18. 12. 2020 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu **Základní školy Fryšták** na roky 2022 - 2023 s plánovanými náklady a výnosy ve výši 7 447 tis. Kč (rok 2022) a ve výši 7 582 tis. Kč (rok 2023). Provozní příspěvek města byl na rok 2022 schválen ve výši 5 150 tis. Kč a na rok 2023 ve výši 5 200 tis. Kč. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn 22. 2. 2021.

Návrh **střednědobého výhledu rozpočtu** na rok 2022 – 2023 **Mateřské školy Fryšták** byl zveřejněn na webových stránkách školy dne 9. 12. 2020. Na jednání RMF dne 18. 12. 2020 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 s plánovanými náklady a výnosy ve výši 2 735 tis. Kč (rok 2022 i 2023). Provozní příspěvek města byl na oba roky schválen ve výši 1 394 tis. Kč.

Upozornění:

Návrh rozpočtu a návrh střednědobého výhledu rozpočtu musí být zveřejněn na internetových stránkách školy nebo zřizovatele nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání zřizovatelem. Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu musí být zveřejněn do 30 dnů od jeho schválení.

Povinnost a podmínky zveřejňování těchto písemností vyplývá z ustanovení § 28a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a město jako zřizovatel by mělo zajistit splnění výše uvedených zákonných povinností.

Při závěrečném přezkumu hospodaření byly zjištěny tyto skutečnosti.

Návrh rozpočtu a Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 a 2024 Mateřské školy Fryšták, okres Zlín, p.o. a Základní školy Fryšták, okres Zlín, o.p. byly zveřejněny od 3. 12. 2021 do 20. 1. 2022 na úřední desce města. Na zasedání RMF dne 29. 12. 2021 byly schváleny výše uvedené návrhy. Schválené rozpočty nebyly na úřední desce města zveřejněny, viz níže.

Základní škola měla na svých webových stránkách Návrh rozpočtu na rok 2022 zveřejněn od 2. 12. 2021 dosud. Rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn od 3. 1. 2022 s plánovanými náklady a výdaji ve výši 7 302 tis. Kč, a to včetně provozního příspěvku ve výši 5 010 tis. Kč. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 a 2024 byl zveřejněn jen na úřední desce města. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 a 2024 byl zveřejněn na webových stránkách školy od 3. 1. 2022.

Mateřská škola měla na svých webových stránkách Návrh rozpočtu na rok 2022 zveřejněn od 3. 12. 2021 dosud. Rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn od 11. 1. 2022 s plánovanými náklady a výdaji ve výši 2 974 tis. Kč, a to včetně provozního příspěvku ve výši 1 663 tis. Kč. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 a 2024 byl zveřejněn na webových stránkách školy od 3. 12. 2021 dosud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 a 2024 byl zveřejněn na webových stránkách školy od 11. 1. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2022 byl projednán a schválen na jednání ZMF dne 10. 12. 2018 (usnesení č. U Z 2/2018/VIII/05), a to v souladu s ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zveřejněn na úřední desce města byl 18. 12. 2018, což bylo ověřeno na webových stránkách města. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce města v období 16. 11. 2018 až 3. 12. 2018.

Předložen byl „Střednědobý výhled rozpočtu Fryštáku s analýzou financí a ratingem“ zpracovaný Ing. Luděkem Tesařem dne 11. 11. 2020. Na jeho základě byl zpracován střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2025. Dle sdělení ekonomky má být tento střednědobý výhled rozpočtu schválen do konce roku.

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 města v období od 15. 11. 2021 do

31. 12. 2021. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce města 22. 12. 2021.

Závěrečný účet

Ke kontrole byl předložen závěrečný účet města Fryštáku **za rok 2020** zpracovaný dle ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC. **Návrh** závěrečného účtu za rok 2020 byl na úředních deskách města zveřejněn v období 15. 6. 2021 a byl zveřejněn i v době kontroly.

Závěrečný účet města za rok 2020 byl schválen zastupitelstvem dne 30. 6. 2021, a to bez výhrad (U Z 5/2021/VIII/3). Současně byla schválena Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Fryštáku za rok 2020 č. 104/2020/EKO. Závěrečný účet za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce města 7. 7. 2021.

Účetní závěrka města Fryštáku za rok 2020 byla v souladu s ust. § 3 písm. c) vyhl. č. 220/2013 projednána a schválena na jednání ZMF dne 30. 6. 2021. Zastupitelstvo schválilo výsledek hospodaření města za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky města Fryštáku za rok 2020 byl doložen, zastupitelstvo schválilo účetní závěrku usnesením U Z 5/2021/VIII/4.

Bankovní výpis

Město používá následující bankovní účty – zůstatky k 31. 12. 2021:

účet	Stav dle hlavní knihy v Kč	Stav dle bankovního výpisu v Kč	Rozdíl v Kč
231 0011	3 692 794,68	3 692 794,68	0,00
231 0012	1 750 061,10	1 750 061,10	0,00
231 0013	3 499 679,66	3 499 679,66	0,00
231 0015	25 495 935,73	25 495 935,73	0,00
236 0100	296 295,09	296 295,09	0,00
celkem	34 734 766,26	34 734 766,26	0,00

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. Zůstatek účtu byl k 1. 1. 2021 vykázán ve výši 494 050,19 Kč, k 31. 12. 2021 činil zůstatek tohoto účtu 551 687,10 Kč. Tento stav byl prokázán v rámci inventarizace účtu k 31. 12. 2021. Doložen byl výpis bankovních účtů jednotlivých opatrovanců. Údaje uvedené v hlavní knize na jednotlivých analytických účtech dle opatrovanců měly návaznost na stav finančních prostředků uložených na bankovních účtech. **Nesrovnalosti zjištěné v rámci dílčího přezkoumání hospodaření byly napraveny.**

Evidence poplatků

Evidence poplatků ze psů, komunální odpad a hřbitov je vedena prostřednictvím programu VERA. Obecně závaznou vyhláškou Města Fryšták č. 1/2020 s účinností od 1. 1. 2021 byl stanoven poplatek za odpad ve výši 635,- Kč/os/rok, splatnost byla stanovena do 31. 5. příslušného kalendářního roku. Osvobození a úlevy od poplatku byly stanoveny v čl. 6 uvedené vyhlášky. 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 upomínány. Nedoplatky z minulých let jsou zahrnuty do částky uvedené na složence zasílané občanům (celková pohledávka vůči poplatníkovi).

Předpis tržeb poplatků ze psů byl zaúčtován dokladem č. 990308 dne 31. 3. 2021 ve výši 52 692,- Kč (MD 315 0102/D 606 0302), předpis poplatků za komunální odpad byl zaúčtován dokladem č. 990307 dne 31. 3. 2021 v celkové výši 1 439 307,- 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. 1340-Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu bylo k 31. 12. 2021 vybráno za odpady celkem 1 446 479,76 Kč, rozpočtovaná částka byla ve výši 1 580 000,- Kč. Na pol. 1341-Poplatek ze psů bylo dle výkazu Fin 2-12 k 31. 12. 2021 vybráno 54 318,28 Kč oproti rozpočtované částce 55 000,- Kč.

Dle hlavní knihy k 31. 12. 2021 byly pohledávky ze psů na účtu 315.0102 ve výši 9,- Kč, závazky na účtu 378.0600 ve výši 4 122,18 Kč. Uvedené částky souhlasily na doložené podklady.

Dle hlavní knihy k 31. 12. 2021 byly pohledávky za KO na účtu 315.0101 ve výši 33 511,18 Kč, přeplatky na účtu 378.0700 ve výši 45 479,43 Kč. Uvedené částky souhlasily na předložené podklady.

Hlavní kniha

Byla předložena položková hlavní kniha sestavená za období 12/2021, ze které byly zřejmé položkové pohyby jednotlivých syntetických a analytických účtů (XCRHU/004), tisk 16. 5. 2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Město má vypracovánu vnitřní Směrnici č. 4/2011 ze dne 26. 10. 2011. *Doporučujeme směrnici aktualizovat.* Inventarizace majetku a závazků byla provedena dle Příkazu starosty města č. 1/2021 ze dne 7. 10. 2021 (plán inventur), jeho součástí 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. 2021, prováděny byly v období od 1. 12. – 17. 12. 2021. Přírůstky a úbytky majetku uskutečněné od 1. 12. do 31. 12. 2021 byly předloženy. Byly doloženy inventurní soupisy, návrhy inventarizační komise na vyřazení opotřebovaných nebo neupotřebitelných majetkových předmětů, hlavní kniha. Shrnutí všech podstatných skutečností bylo provedeno v Inventarizační zprávě ze dne 25. 2. 2022. Dále bylo doloženo „Porovnání stavů UCR a EMA“. K jednotlivým dílčím inventurám byly doloženy „inventarizační zápisy“.

Inventurní soupisy je nutné tisknout za jednotlivé syntetické (analytické)

účty, ne za účtovou skupinu a jednotlivé účty označit zvýrazňovačem.

Účet 013-Software – 429 717,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Na účtu jsou vedeny webové stránky města, SW – PASPORT komunikací, SW – Radnice VERA. Hodnota majetku na inventurním soupise souhlasila s účetnictvím.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 876 790,86 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila o 43 560,- Kč, jednalo o dodávku zálohovacího SW pro radniční PC stanice v hodnotě 43 560,- Kč, inv. č. 1490. Dle inventurního soupisu byl stav jednotlivých položek vykázán ve výši 876 790,96 Kč a souhlasil s účetnictvím.

Účet 021-Stavby– 616 345 285,94 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila celkem o 18 983 901,86 Kč. Zařazen byl majetek: technické zhodnocení kapličky na Vítové v roce 2021 v hodnotě 55 418,- Kč, technické zhodnocení kapličky na Vítové v minulých letech – oprava v hodnotě 158 625,- Kč, stavba polní cesty C8 v k.ú. Dolní Ves v hodnotě 8 270 704,97 Kč (inv. č. 1000480, zařazeno 1. 7. 2021, Protokol o předání a převzetí stavby dne 28. 6. 2021), technické zhodnocení budovy Penzionu v hodnotě 86 323,90 Kč, technické zhodnocení budovy MŠ v hodnotě 2 514 363,91 Kč, technické zhodnocení budovy ZŠ v hodnotě 4 572 964,50 Kč, technické zhodnocení veřejného osvětlení v hodnotě 248 212,14 Kč, ZTV Pekárkova – vodovod v hodnotě 172 000,- Kč a ZTV Pekárkova – kanalizace v hodnotě 568 190,86 Kč (inv. č. 1000497, 1000498, **zařazeno 31. 12. 2021, kolaudační souhlas 25. 5. 2021**), ZTV Pekárkova – komunikace v hodnotě 1 306 348,19 Kč (inv. č. 1000499, **zařazeno 31. 12. 2021, kolaudace 1. 7. 2021**), vodovod ulice Slolařská v hodnotě 835 522,56 Kč (inv. č. 1000496, zařazeno 31. 12. 2021), kaple sv. Antonína Paduánského v hodnotě 1,- Kč (inv. č. 1000479, zařazeno 1. 3. 2021, dohoda o vypořádání ze dne 1. 3. 2021), technické zhodnocení vodovodu v hodnotě 153 818,- Kč a 41 408,83 Kč (inv. č. 1000452).

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno porušení ustanovení ČÚS č. 701, bod 6.3., tím že město neúčtovalo okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. v den kolaudačního souhlasu.

Účet 022-Samostatné hmotné movité věci – 27 568 168,37 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila celkem o 3 119 992,74 Kč, jednalo se o pořízení majetku. Žádný majetek nebyl vyřazen. Zařazeny do majetku byly herní prvky v hodnotě 131 595,24 Kč dne 20. 8. 2021, inv. č. 1491, 1492, Multicar M31 v hodnotě 2 988 397,50 Kč dne 31. 12. 2021, inv. č. 1495. Bylo překontrolováno zařazení výše uvedeného nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

Účet 031-Pozemky – 49 281 953,79 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 2021 byla hodnota účtu 031 zvýšena o celkovou částku 1 791 162,- 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 2021 nezměnila. Na účtu jsou vedeny např. obrazy, plastika, sochy. Inventurní soupis souhlasil s účetnictvím.

Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – 114 261,51 Kč

Na účtu je veden SW volby 2021 v hodnotě 114 261,51 Kč. Uvedenou položku je nutno prověřit, zavést do majetku, případně provést opravu účtování. Účet doporučujeme dokládat kopiemi dokladů.

Účet 042-Nedokončené investice – 17 477 731,38 Kč

Největšími položkami jsou nedokončené investice související s realizací následujících akcí: úprava náměstí (2 080 870,88 Kč), přestupní terminál (1 018 165,- Kč), prodloužení vodovodu Vítová (1 149 182,98 Kč), Kino stavební úpravy (591 008,20 Kč) a řada dalších. Celkový rozpis účtu byl doložen.

Zjištění:

Správně mělo být na účtu 042.0000 zaúčtováno 123 146,- Kč a na účtu 042.0126 mělo být zaúčtováno 524 891,88 Kč. Chyba vznikla zaúčtováním špatné analytiky účtu. Nutno opravit.

Účet doporučujeme dokládat kopiemi dokladů za jednotlivé akce.

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. 2021 vedený Komerční bankou, a.s.

Účet 261-Pokladna – 141 666,- Kč

Na účtu 261 0110 jsou vedeny finanční prostředky opatrovanců uložené v hotovosti v trezoru Města Fryštáku. Jedná se o prostředky osob omezených ve svéprávnosti, kterým Město Fryšták dělá veřejného opatrovníka. Položkový soupis finančních prostředků byl doložen.

Podrozvahové účty

Účet 909-Majetek zřizovatele ve správě PO – 22 820 216,48 Kč

Jedná se o majetek, který byl předán příspěvkovým organizacím do správy, a to mateřské škole a základní škole. V roce 2021 nebyl na účtu vykázán žádný pohyb. **Správně měly být na účtu průúčtovány změny v pohybu majetku na uvedených školách.** Inventurní soupis účtu doporučujeme dokládat např. rozvahou škol k 31. 12. nebo inventurními soupisy majetku škol.

Účet 962-Operativní leasing na kopírku – 37 129,38 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 2021 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. r. 2022 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. **Nutno dorešit.**

Účet 991-Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva – 11 065,- Kč

Doložen byl soupis nalezené hotovosti z agendy ztrát a nálezů. V roce 2021 se hodnota účtu nezvýšila.

Účet 994-Opatrovanci-vkladní knížky – 1 117 716,70 Kč

Na podrozvahovém účtu 994 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 – 49 379,55 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 385 – Příjmy příštích období – 108 724,- Kč

Jedná se o pozemky pronajaté ZDV Fryšták, tržba byla zahrnuta do výnosů roku 2021 ve výši 108 724,- Kč, uhrazeno bude dle doložené smlouvy až v roce 2022.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 1 725 558,16 Kč

Jednalo se o dohad na spotřebu vodného a stočného, tepla, elektřiny v bytech ve výši 1 391 530,- Kč (účet 388.0300) ve výši záloh, v nebytových prostorách ve výši 334 028,16 Kč (388.0310) ve výši záloh.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 739 204,60 Kč

Jedná se o dohadné účty města za spotřebu vody ve výši 171 880,- Kč (389.0610 = 314.0300), elektřiny ve výši 2 900,- Kč (389.0620 = 314.0400) a plynu ve výši 293 300,- Kč (389.0630 = 314.0500), které se věcně a časově vztahovaly k roku 2021. Výše dohadných položek byla stanovena ve výši záloh. Dále zde byla zaúčtována dohadná položka na služby ve výši 195 884,60 Kč a položka, která se týkala složení peněžní částky ve výši 75 240,- Kč do soudní úschovy v souvislosti s vyvlastněnými pozemky. Do 31. 12. 2021 nebyl znám výsledek soudního jednání.

Podrobnější členění majetku a závazků je uvedeno v Příloze č. 2.

**Kniha pohledávek
a závazků****Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 547 870,- Kč**

Jedná se o neuhrazené vystavené faktury v hodnotě 514 384,89 Kč (účet 311 0000) a v hodnotě 8 021,- Kč (účet 311 0301). Vrubopisy byly přeúčtovány na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky. *Doporučujeme přeúčtovat k 31. 12. na účet 321 – Dodavatelé.* Dále byly na účtu vedeny pohledávky ve výši 9 330,- Kč (účet 311 0302), včetně přeplatku ve výši 300,- Kč (nejedná se o pohledávku, *doporučujeme přeúčtovat k 31. 12. na účet záloh*), pohledávky za nájmy nebytových prostor ve výši 15 942,11 Kč (účet 311 0310), pohledávku za nájem bytových prostor ve výši 200,- Kč a přeplatek 8,- Kč (nejedná se o pohledávku) účet 311 0320. Položkový soupis účtu měl návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize. K účtu jsou vedeny opravné položky ve výši 939,92 Kč, účet 194.

Účet 314-Poskytnuté provozní zálohy – 473 659,- Kč

Jedná se o uhrazené provozní zálohy ve výši 5 579,- Kč, účet 314 0000, kopie zálohových faktur byly doloženy, zálohy na vodu v celkové výši 171 880,- Kč (314.0300), zálohy na elektřinu ve výši 2 900,- Kč (314.0400) a na plyn ve výši 293 300,- Kč (314.0500).

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 33 520,18 Kč

Jedná se o pohledávky za komunální odpad v celkové výši 33 511,18 Kč (315.0101) a za psy ve výši 9,- Kč (315.0102). Doložena byla sestava „Soupis pohledávek k datu“.

Účet 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky – 75 240,- Kč

Doloženo bylo usnesení soudu č.j. 33 Sd 3/2019-13 o rozhodnutí ve věci složení peněžité částky 75 240,- Kč do soudní úschovy a dále usnesení soudu č.j. 33 Sd 3/2019-10 o rozhodnutí ve věci složení peněžité částky 752,40 Kč do soudní úschovy. Uvedené částky se týkaly možného vyvlastnění pozemků.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 670 419,26 Kč**

K 31. 12. 2021 zůstalo neuhrazeno celkem 60 faktur (seznam neuhrazených faktur) přijatých koncem roku se splatností prosinec 2021 a leden 2022. Na účtu byl veden i přeplatek elektrické energie ve výši 149 864,- Kč. *Doporučujeme přeplatky přeúčtovat k 31. 12. na účet 311.*

Účet 331, 333, 336, 337, 342

K inventurnímu soupisu byla doložena rekapitulace mezd.

Zjištění:

U účtu 331 byl vykázan inventarizační rozdíl ve výši 1 250,- Kč. Jednalo se o chybu při zaúčtování výplaty odměny členům komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva města. Tím došlo k porušení ustanovení § 33 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy – 1 725 558,16 Kč

Jedná se o přijaté zálohy na služby k nájmu – byty ve výši 1 391 530,- Kč (324.0300), nebytové prostory ve výši 334 028,16 Kč (324.0310). K inventurním soupisům byly doloženy sestavy „Vyrovnání – poplatníci“.

Jedná se v převážné míře o zálohy na energie v souvislosti s pronájmem domu s byty pro důchodce (59 bytů) včetně nebytových prostor. Na účet 324 je účtováno v rámci předpisu nájmu jednotlivým klientům zápisem MD 311/D 603 (čistý nájem) a 324 (zálohy na energie). Po úhradě předpisu je účtováno MD 231/D 311. Zúčtování záloh pro město zpracovává v následujícím roce firma

EMBRA, která cca v červnu následujícího roku předloží nájemcům i městu vyúčtování energií dle jednotlivých bytů. Poté je účtováno na MD 324/D 377, v případě přeplatku záloh je vyúčtováno zápisem MD 378/D 377, v případě doplatku MD 311/D 377.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 300 378,-Kč

Předloženo bylo daňové přiznání za IV. Q 2021, ve kterém byla vykázána vlastní daň ve výši 300 378,- Kč.

Účet 345-Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce – 6 295,- Kč

Jedná se o nevyúčtovanou dotaci – grant poskytnutý Římskokatolické farnosti Fryšták ve výši 6 295,- Kč.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 21 424,74 Kč

Na účtu je vedena nevyčerpaná část dotace poskytnutá městu na financování voleb do Poslanecké sněmovny ve výši 21 424,74 Kč.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 749 892,43 Kč

Jedná se o přeplatek za vyúčtování služeb v pronajatém nebytovém prostoru města ve výši 6 916,96 Kč (378.0300), neidentifikované platby ve výši 20,76 Kč (účet 378.0010) – **nutno zjistit o jaké platby jde**, zůstatek účtů opatrovanců ve výši 551 687,10 Kč (378.0400), tyto účty slouží pro uložení finančních prostředků opatrovanců, kterým byla omezena svéprávnost a matrikářka je stanovena jejich veřejným opatrovníkem, přeplatek za psy ve výši 4 122,18 Kč (378.0600), poplatek za komunální odpad ve výši 45 479,43 Kč (378.0700). Součástí účtu byl zůstatek pokladny (opatrovanci) ve výši 141 666,- Kč (378.0500 = 261.0110).

Účet 451-Dlouhodobé úvěry – 799 964,-Kč

Jedná se o zůstatek jistiny ve výši 799 964,- Kč (451.0201). Doložen byl výpis z úvěrového účtu. Bližší popis viz smlouvy o úvěru.

Účet 455-Dlouhodobé přijaté zálohy – 22 000,- Kč

Jednalo se o splátky kupní ceny nemovitého majetku – pozemku p.č. 263/1 na základě kupní smlouvy o úplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřené s K. J. dne 24. 2. 2021.

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 224 750,55 Kč

Jedná se o kauce složené obyvateli Domu s byty pro důchodce ve Fryštáku, tato forma ubytování funguje od roku 2013. Kauce jsou na základě smluv o nájmu bytu s novými nájemníky vybírány ve výši dvojnásobku měsíčního nájmného a jsou vyúčtovány nejpozději při ukončení nájmu. Doložen byl přehled pohybů uskutečněných na účtu v průběhu roku 2021, tj. nově přijaté a vyplacené kauce. Celková výše složených kaucí za Penzion činila k 31. 12. 2021 částku 183 907,- Kč, doložen byl rozpis přijatých plateb, ve kterém byly obsaženy veškeré přijaté kauce ve výši 183 257,- Kč. **Byl zjištěn rozdíl ve výši 650,- Kč. Jednalo se o úročení kaucí u bytů.** Dále je na účtu vedena kauce ve výši 3 638,55 Kč (dentální hygiena), ve výši 31 121,- Kč (kauce Kozojed) a ve výši 6 084,- Kč (kauce Šenk – Daniela Bittnerová), uvedené kauce byly doloženy „Smlouvami o nájmu prostor sloužícího k podnikání“.

Zjištění:

Bylo odsouhlaseno účtování na účtu 459, nesrovnalosti nebyly zjištěny. V systému VERA je dle sestavy vykázán rozdíl oproti účetnictví ve výši 650,- Kč. Bylo sděleno, že nesrovnalost bude řešena s programátory systému VERA.

Mzdová agenda

Město si do 31. 8. 2021 zpracovávalo mzdy samostatně s použitím programu KVASAR, od tohoto data zpracovává městu mzdy dodavatelsky společnost KVASAR.

V průběhu roku 2021 došlo k řadě **personálních změn**. Doloženy byly osobní složky níže uvedených zaměstnanců. Byla překontrolována návaznost na mzdové listy za období 1 – 8/2021, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

S účinností od 1. 8. 2021 nastoupila na základě jmenovacího dekretu na funkci vedoucí Ekonomicko-správního odboru Ing. H. V. (os.č. 134). Platový výměr, pracovní náplň i výpočet započitatelné praxe byly doloženy. Zařazena byla do 11.pl.tř. a 11.pl.stupně. Od 1. 11. 2021 jí bylo přiznáno osobní ohodnocení. Nový platový výměr byl doložen.

S účinností od 12. 3. 2021 nastoupila do pracovního poměru na pozici referent majetkové správy paní Bc. H. O. (os.č. 128). Doložena byla pracovní smlouva, pracovní náplň, výpočet započitatelné praxe, platový výměr. Pracovní poměr byl uzavřen na dobu určitou po dobu čerpání mateřské a rodičovské dovolené zaměstnankyně Bc. V. K. Pracovní poměr byl zrušen ve zkušební době, a to ze strany zaměstnankyně.

S účinností od 1. 7. 2021 nastoupila do pracovního poměru na pozici referent majetkové správy paní T. H. (os.č. 154), od 1. 10. 2021 jí byl přiznán osobní příplatek. Doložena byla pracovní smlouva, pracovní náplň, výpočet započitatelné praxe, platový výměr. Pracovní poměr byl uzavřen na dobu určitou po dobu čerpání mateřské a rodičovské dovolené zaměstnankyně Bc. V. K. Zařazena byla do 10.pl.tř., 7.pl.stupně.

S účinností od 1. 7. 2021 nastoupil do pracovního poměru pan Ing. M. Z. (os.č. 147), od 1. 8. 2021 mu byl přiznán osobní příplatek. Doložen byl jmenovací dekret, pracovní náplň, výpočet započitatelné praxe, platový výměr. Zařazen byl do 11.pl.tř. a 11.pl.stupně.

Ke dni 31. 5. 2021 byl ukončen pracovní poměr se zaměstnankyní na pozici vedoucí ekonomicko-správního odboru, doložena byla výpověď z pracovního poměru (os.č. 146 – Ing. Bc. I. S.).

Ke dni 28. 2. 2021 byl ukončen pracovní poměr se zaměstnankyní na pozici referent majetkové správy, doložena byla výpověď z pracovního poměru (os.č. 143 – K. V.).

Ke dni 31. 8. 2021 byl ukončen pracovní poměr se zaměstnankyní na pozici účetní, doložena byla výpověď z pracovního poměru (os.č. 120 – T. P.).

Ke dni 31. 7. 2021 byl ukončen pracovní poměr se zaměstnankyní na pozici vedoucí Útvaru kanceláře starosty, doložena byla výpověď z pracovního poměru (os.č. 125 – G. N.).

Ke dni 31. 5. 2021 byl ukončen pracovní poměr se zaměstnancem na pozici vedoucí investičního odboru, doložena byla výpověď z pracovního poměru (os.č. 140).

Ke dni 31. 3. 2021 byl ukončen pracovní poměr se zaměstnankyní na pozici administrativní pracovnice, důvodem byla organizační změna spočívající ve snížení stavu zaměstnanců zařazených v Útvaru sekretariátu starosty, doložena byla dohoda o rozvázání pracovního poměru (os.č. 118 – D.M.). Zaměstnankyni bylo ve výplatním termínu za březen vyplaceno tříměsíční odstupné.

Od 1. 7. 2021 postoupila zaměstnankyně na pozici administrativní a spisová pracovnice s os.č. 139 (Bc. S. K.) do vyššího platového stupně. Nový platový výměr byl doložen.

S účinností od 1. 8. 2021 byla zaměstnankyně na pozici referent majetkové správy (os.č. 149 – Ing. M. D.) určena zástupkyní vedoucího útvaru. V souvislosti s tím jí byla zvýšena platová třída, zvýšen osobní příplatek a přiznán příplatek za vedení. Nový platový výměr byl doložen.

S účinností od 1. 3. 2021 byl do pracovního poměru na dobu určitou do 28. 2. 2022 přijat zaměstnanec na pozici administrativní pracovník Ekonomicko-

správního odboru (os.č. 998). Pracovní úvazek byl sjednán v rozsahu 50 %. Zařazen byl do 3.pl.tř. a 6.pl.stupně. Na zaměstnance byl do 31. 10. 2021 poskytován z prostředků ÚP ČR ve Zlíně příspěvek na vyhrazení společensky účelného pracovního místa. Doložena byla mimo jiné pracovní smlouva, pracovní náplň, výpočet započitatelné praxe, čestné prohlášení zaměstnance o průběhu předchozí praxe, platový výměr. Zaměstnanec od 1. 8. 2021 postoupil do vyššího platového stupně, nový platový výměr byl doložen.

Od 1. 12. 2021 nastoupil do pracovního poměru na pozici řidič motorových vozidel zaměstnanec s os.č. 1094. Zařazen byl do 6.pl.tř. a 10.pl.stupně. Pracovní poměr byl sjednán na dobu neurčitou. Průběh předchozí praxe byl doložen čestným prohlášením zaměstnance. Doložena byla mimo jiné pracovní smlouva, pracovní náplň, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, výpočet započitatelné praxe.

K 31. 12. 2021 ukončila na základě výpovědi z pracovního poměru pracovní poměr zaměstnankyně na pozici matrikářka (os.č. 116 – D. K.). Jednalo se o odchod do starobního důchodu.

Nově byla od 1. 10. 2021 na pozici samostatná odborná referentka – matrikářka přijata do pracovního poměru na dobu neurčitou zaměstnankyně s os.č. 1086 (R.S.). Zařazena byla do 9.pl.tř. a 6.pl.stupně. Doložena byla mimo jiné pracovní smlouva, pracovní náplň, platový výměr, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání a výpočet započitatelné praxe.

Kontrola byla provedena na základě předložených mzdových listů za rok 2021. Zdůvodnění odměn vyplacených zaměstnancům bylo doloženo.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo města pracovalo v roce 2021 v počtu 17 členů, z toho bylo 5 členů rady. Jako dlouhodobě uvolněný pracoval pouze starosta, místostarosta byl pro výkon své funkce neuvolněný. V roce 2021 nedošlo v odměňování zastupitelů k žádným změnám, vyplacené odměny odpovídaly částkám schváleným v souladu ust. NV č. 338/2019 Sb.

Na jednání ZMF dne 17. 2. 2021 bylo v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm.v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, usnesením č. U Z 1/2021/VIII/5 schváleno poskytnutí peněžitých plnění fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva, za výkon funkce člena komisí při RMF v r. 2020 v celkové výši 250,- Kč za úkon na osobu. Doložen byl jmenovitý seznam členů komise stavební, bytové a sociální, KPOZ, komise školství, mládeže a tělovýchovy a komise kulturní, kterým na základě výše uvedeného usnesení peněžité plnění náleželo. Byl uveden počet úkonů a částka k výplatě, která činila celkem 20 750,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 23. 2. 2021, doloženy byly pokladní doklady č. 132 až 145. Účtováno bylo jako finanční dar zápisem MD 572/D 261 (6112/5492).

Místostarosta v měsících leden – březen zastupoval starostu v době jeho nemoci. Odměna mu byla vyplácena v souladu s ust. § 75 odst. 1 z.č. 128/2000 Sb. Propočtení výpočtu byl doložen.

Kontrolou mzdových listů za období leden až srpen 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy mzdové listy za rok 2021, bylo ověřeno, že měsíční odměny zastupitelů byly vypláceny ve schválené výši.

Na jednání ZMF dne 15. 12. 2021 bylo v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm.v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, usnesením č. U Z 8/2021/VIII/5 schváleno poskytnutí peněžitých plnění fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva, za výkon funkce člena komisí při RMF v r. 2021 v celkové výši 250,- Kč za úkon na osobu. Doložen byl jmenovitý seznam členů komise stavební, bytové a sociální, KPOZ, komise školství, mládeže

a tělovýchovy, komise kulturní, komise tiskové a výborů kontrolního a finančního, kterým na základě výše uvedeného usnesení peněžité plnění náleželo. Byl uveden počet úkonů a částka k výplatě, která činila celkem 20 500,- Kč. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 20. 12. 2021, doloženy byly pokladní doklady č. 1343 až 1345, 1347 - 1361. Účtováno je jako finanční dar zápisem MD 572/D 261 (6112/5492). U os.č. 147 bylo vyplaceno v období 12/2021, odsouhlaseno na mzdový list.

Pokladní doklad

Ve vnitřní Směrnici města Fryšták č. 3/2011 ze dne 2. 5. 2021 byly v článku 10 uvedeny podmínky vedení pokladny. **Uvedenou směrnici je nutno aktualizovat.** 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. 2021 vykázána ve výši 0,- Kč a odpovídala částce uvedené ve výkazu Fin 2-12 na pol. 6171/5182 a v hlavní knize na účtu 261.0100. Na účtu 261.0110 byla uvedena částka 141 666,- Kč, tato částka představuje finanční prostředky spravované městem za osoby nesvéprávné (opatrovance), kterým město Fryšták dělá veřejného opatrovníka. Částka 141 666,- Kč odpovídala údajům vykázanému na účtu 378.0500-Ostatní krátkodobé závazky.

Kontrolovány byly pokladní doklady za období únor, červenec, srpen a prosinec 2021. 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 kontrované období prověřeny výběry hotovosti z BÚ v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na bankovní účet. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Kontrola byla předložena Směrnice města Fryštáku č. 3/2020 – Poskytování cestovních náhrad zaměstnancům města Fryštáku pro rok 2021. Uvedená výše stravného byla v souladu se zákoníkem práce. Cestovní náhrady vyplacené v kontrovaném období (účetní doklad č. 321013) byly v souladu s právními předpisy i vnitřní směrnici města.

Zjištění:

1. Účetním dokladem č. 301321 dne 14. 12. 2021 byla zaúčtována registrace vozidla v hodnotě 800,- Kč na účet 538. Správně měla být uvedena částka přičtena k hodnotě multikáry (investice), jelikož se jedná o náklady spojené s pořízením vozidla. **Tím došlo k porušení ustanovení § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.**

2. Účetním dokladem č. 300082 dne 10. 2. 2021 byla zaúčtována výroba klíčů na účet 518 – Ostatní služby, výrobu klíčů *doporučujeme účtovat na účet 501 – Spotřeba materiálu (položka 5139).*

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2021 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. Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis tvorby a čerpání fondu města, staveb a pozemků.

Zjištění:

Kontrola upozorňuje, že je třeba vyplňovat veškeré předepsané náležitosti dle konkrétní situace města z důvodu správné vypovídací hodnoty výkazu.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021, tisk dne 16. 5. 2022. Aktiva ve výši 620 207 875,23 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 750 367 080,39 Kč.

Zjištění:

1. Na účtu 311-Odběratelé byla vykázána brutto částka ve výši 736,77 Kč, proučtováním korekce ve výši 5 300,90 Kč došlo k vykázání netto částky ve výši -4 564,13 Kč. Jednalo se nejspíš o neproučtování předpisu vystavené faktury, je třeba prověřit a opravit. Oprava byla prověřena v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

2. Na účtu 335-Pohledávky za zaměstnanci byla k 31. 8. 2021 vykázána záporná částka ve výši 14 904,- Kč. Chybný zůstatek byl způsoben neproučtováním stravenek za měsíc srpen. Oprava byla prověřena v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

3. Na účtech týkajících se zúčtování mezd (331, 333, 336, 337, 342) byly k 31. 8. 2021 vykázány nulové hodnoty, což svědčilo o neproučtování předpisu mezd. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že k 31. 12. 2021 byly na těchto účtech vykázány správné hodnoty, vyjma účtu 331, na kterém byl vykázán rozdíl 1 250,- Kč (viz inventarizace účtu 331).

Účetní doklad

Kontroly byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k výdajovému účtu č. 3724661/0100 za období únor, červenec, srpen a prosinec. Dále byly předmětem kontroly bankovní výpisy vztahující se k účtu ČNB č. 94-1614661/0710 za období leden – srpen, září - prosinec. 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.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky, účetní doklady navazují na hlavní knihu účetnictví a je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak jak ukládá ustanovení § 8 zákona o účetnictví.

Zjištění:

1. Dne 23. 8. 2021 byla uhrazena částka 3 290,- Kč, která byla doložena fakturou d.č. 625 od společnosti Pavel Kozojed ve výši 3 920,- Kč. Rozdíl ve výši 630,- Kč byl uhrazen 30. 8. 2021.

2. Byla provedena kontrola odpisového plánu na hlavní knihu. Účet 551 – Odpisy dlouhodobé k 31. 8. 2021 vykazoval stav v hlavní knize ve výši 5 914 458,- Kč. Dle odpisového plánu byla výše odpisů do tohoto data celkem 5 914 328,- Kč. Rozdíl ve výši 130,- Kč se týkal proúčtování odpisů za období 11 – 12/2020 ve výši 130,- Kč u dieselagregátu, který město získalo bezúplatně na základě smlouvy o převodu majetku č. 4009 ze dne 14. 10. 2020 (inv.č. 1000457), podkladový materiál byl doložen.

V rámci závěrečného přezkumu bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla vykázána částka 8 899 933,08 Kč, v sestavě odpisů bylo vykázáno 8 899 803,08 Kč. Rozdíl činí 130,- Kč, zdůvodnění viz výše.

3. Respirátory zaměstnancům doporučujeme zaúčtovat na účet 528, odpa 5213, pol. 5133, respirátory občanům např. jako věcný dar a pak zaúčtovat na účet 543, odpa 5213, pol. 5194 (např. účetní doklad č. 108).

4. Školení a vzdělávání zaměstnanců doporučujeme účtovat na účet 527 – Zákonné sociální náklady (např. účetní doklad č. 53).

5. Dne 20. 12. 2021 bylo uhrazeno 600,- Kč za nákup květin, které byly určeny jako dar. Zaúčtováno bylo na MD 543/D 231 (6171/5194). Dále byly nakoupeny květiny za účelem daru dne 6. 12. 2021 ve výši 800,- Kč, které byly zaúčtovány na MD 501/D 231 (6171/5194). Kontrola doporučuje sjednotit metodiku účtování, tj. stanovit jasná pravidla pro účtování květin.

6. Dne 7. 12. 2021 bylo uhrazeno pojistné ve výši 22 720,- Kč, které bylo zaúčtováno na MD 518 (9 467,- Kč) a MD 381 (13 253,- Kč)/D 321 (5512/5163). Správně má být účtováno na MD 549.

7. Dne 6. 12. 2021 byl uhrazen znalecký posudek ve výši 2 000,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 501, správně patří na MD 518.

8. Dne 6. 12. 2021 byla uhrazena technická pomoc ve výši 29 040,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 511, správně patří na MD 518.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021, ze dne 16. 5. 2022. 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 99,39 % (76 859 353,05Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 80,93 % (70 664 954,62 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.

Zjištění:

Na výdajové položce 6409/6121 byla rozpočtována částka 8 000 000,- Kč, na základě rozpočtových opatření bylo změněno na 1 162 917,45 Kč, rozdíl ve výši 6 837 082,55 Kč byl přesunut na akce realizované v průběhu roku. Jednalo se o předpokládané výdaje na investiční akce, které ZMF předpokládalo realizovat v r. 2021. Kontrola upozorňuje, že již známé investiční akce je vhodné rozpočtovat již

při sestavování rozpočtu na příslušných rozpočtových položkách. Pokud v době sestavování rozpočtu nejsou investice přesně známy, je vhodné ponechat finanční prostředky na bankovním účtu a až v případě potřeby je zapojit do rozpočtu.

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty města Fryštáku ze dne 16. 5. 2022. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 74 474 997,99 Kč. Náklady dosáhly výše 53 316 514,76 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 21 158 483,23 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 12 160 402,92 Kč odpovídal součtu položek
1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy ze sdílené DPPO ve výši 15 725 040,41 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy ze sdílené DPH ve výši 30 596 372,29 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2 838 870,79 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Výnosy z ost. sdíl.daní a poplatků ve výši 695 454,54 Kč odpovídal součtu položek
1333+1334+1381,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 30 758,- Kč neodpovídal položce 1361, na které byla vykázána částka 27 486,- Kč, **rozdíl činí 3 272,- Kč,**
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 186 700,- Kč neodpovídal položce 1012/3111, na které bylo vykázáno 37 400,- Kč, rozdíl činí 149 300,- Kč a byl v průběhu kontroly doložen.

Město neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že výsledek hospodaření před zdaněním byl vykázan ve výši 20 727 273,23 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázan ve výši 21 158 483,23 Kč. Rozdíl činí 431 210,- Kč, tato částka odpovídala údaji vykázanému v záporné výši na účtu 591-Daň z příjmů. Doloženo bylo účtování odhadu daně z příjmů za rok 2020 ve výši 2 472 000,- Kč (MD 591/D 384), skutečná výše daně za rok 2020 byla ve výši 2 040 790,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 384 ve výši 2 472 000,- Kč a mínusem na MD 591 ve výši 431 210,- Kč. Kontrola doporučuje rozdíly oproti předpokládané výši daně účtovat na účet 595.

Dále bylo zjištěno, že **daň z příjmů za obec za rok 2021 nebyla proučtována.**

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Základní škola Fryšták

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021, bylo ověřeno, že aktiva ve výši 11 090 288,96 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu zisku a ztrát ve výši 119 776,85 Kč se rovnal částce uvedené v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Mateřská škola Fryšták

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021, bylo ověřeno, že aktiva ve výši 3 027 357,75 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu zisku a ztrát ve výši 3 689,32 Kč se rovnal částce uvedené v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

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

Dle předloženého výkazu zisku a ztráty byly za rok 2020 vykázány náklady v hlavní činnosti ve výši 34 625 360,87 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 1 021 542,28 Kč. Výnosy v hlavní činnosti byly vykázány ve výši 34 711 956,32 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 950 257,40 Kč. Zisk byl vykázán v hlavní činnosti ve výši 86 595,45 Kč a v hospodářské činnosti byla vykázána ztráta ve výši 71 284,88 Kč, celkový hospodářský výsledek byl ve výši 15 310,57 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 2020 na svém jednání dne 21. 5. 2021 a rozhodla o převedení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 15 310,57 Kč do rezervního fondu ve výši 3 062,57 Kč a do fondu odměn ve výši 12 248,- Kč, dále schválila účetní závěrku za rok 2020. Proučtování výše uvedených přidělů bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2021.

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.

Mateřská škola Fryšták

Mateřská škola hospodářskou činnost neprovozuje.

Dle předloženého výkazu zisků a ztráty byly za rok 2020 vykázány celkové náklady ve výši 12 811 587,53 Kč a celkové výnosy 12 832 721,15 Kč, zisk byl vykázán ve výši 21 133,62 Kč. Tato částka odpovídala částce vykázané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období. RMF schválila výsledek hospodaření ve výši 21 133,62 Kč na svém jednání dne 29. 4. 2021 a rozhodla o převedení částky 16 907,- Kč do fondu odměn a částky 4 466,62 Kč do rezervního fondu, dále schválila účetní závěrku Mateřské školy Fryšták za rok 2020. Proučtování přidělu do fondu odměn a do rezervního fondu bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2021.

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. Tato částka odpovídala částce vykázané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

Darovací smlouvy

Město uzavřelo do 31. 12. 2021 celkem 17 darovacích smluv v celkovém objemu 144 000,- Kč. Smlouvy jsou schvalovány RMF na základě individuálních žádostí. Jednalo se o smlouvy:

-Spolek přátel hradu Lukova – DS/01/2021 podepsána 2. 3. 2021, poskytnuto bylo 10 000,- Kč, vyplaceno dne 16. 3. 2021, zaúčtováno na MD 572/231 (3322/5222),

-Útulek Zlín, z.s. – DS 02/2021 podepsána 2. 3. 2021, poskytnuto 10 000,- Kč, vyplaceno dne 30. 3. 2021 (vyplaceno z příjmového účtu), zaúčtována na MD 572/231 (1014/5222).

-Český svaz bojovníků za svobodu, Okresní výbor ve Zlíně – DS 03/2021 podepsána 2. 3. 2021, poskytnuto 3 000,- Kč, vyplaceno dne 23. 3. 2021, zaúčtována na MD 572/231 (5219/5222).

-Podané ruce – osobní asistence - DS 04/2021 podepsána 3. 3. 2021, poskytnuto bylo 10 000,- Kč, vyplaceno dne 16. 3. 2021, zaúčtováno na MD 572/231 (3543/5222).

-Společnost pro ranou péči, pobočka pro zrak Olomouc – DS 05/2021 podepsána 10. 3. 2021, poskytnuto 5 000,- Kč, vyplaceno dne 23. 3. 2021, zaúčtována na MD 572/231 (4371/5339).

-Linka bezpečí, z.s. – DS 06/2021 podepsána 3. 3. 2021, poskytnuto 2 000,- Kč, vyplaceno dne 23. 3. 2021, zaúčtována na MD 572/231 (4379/5222).

-Sociální služby pro osoby se zdravotním postižením, p.o. –DS/07/2021 podepsána 3. 3. 2021, poskytnuto bylo 10 000,- Kč, vyplaceno dne 16. 3. 2021, zaúčtováno na MD 572 (4324/5339).

-Nemocnice Milosrdných bratří Vizovice – DS 08/2021 podepsána 3. 3. 2021, poskytnuto 10 000,- Kč, vyplaceno dne 23. 3. 2021, zaúčtována na MD 572/231 (3522/5339).

-DIAKONIE BROUMOV, sociální družstvo – DS 09/2021 podepsána 3. 3. 2021, poskytnuto 6 000,- Kč, vyplaceno dne 16. 3. 2021, zaúčtována na MD 572/231 (4341/5229).

-Centrum pro zdravotně postižené Zlínského kraje, o.p.s. – DS 10/2021 podepsána 10. 3. 2021, poskytnuto 5 000,- Kč, vyplaceno dne 23. 3. 2021, zaúčtována na MD 572/231 (4356/5221).

-CSP Zlín, o.p.s. – DS 11/2021 podepsána 3. 3. 2021, poskytnuto 3 000,- Kč, vyplaceno dne 16. 3. 2021, zaúčtována na MD 572/231 (4356/5221).

-Azylový dům pro matky s dětmi, o.p.s. – DS 12/2021 podepsána 19. 4. 2021, poskytnuto 5 000,- Kč, vyplaceno dne 28. 4. 2021, zaúčtována na MD 572/231 (4339/5221).

-Domov pro seniory Lukov, p.o. –DS/13/2021 podepsána dne 19. 4. 2021, poskytnuto bylo 20 000,- Kč, vyplaceno bylo 28. 4. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/231 (4350/5339).

-Spolek přátel lesa Ondřejovsko –DS/14/2021 podepsána dne 2. 6. 2021, poskytnuto bylo 20 000,- Kč, vyplaceno bylo 15. 6. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/231 (1039/5222). V průběhu kontroly bylo účtování opraveno účetním dokladem na č. 991003 na paragraf 1036, položku 5222.

-Jan Grygera –DS/15/2021 podepsána dne 7. 7 2021, poskytnuto bylo 5 000,- Kč, vyplaceno bylo 7. 7. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/231 (3419/5493).

-V Lukovečku na kopečku, z.s. –DS/16/2021 podepsána dne 7. 7. 2021, poskytnuto bylo 5 000,- Kč, vyplaceno bylo 14. 7. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/231 (3312/5222).

-HANDICAP Zlín, z.s. – DS/17/2021 podepsána dne 21. 10. 2021, poskytnuto 15 000,- Kč, vyplaceno bylo 11. 11. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/231 (3399/5223).

Dne 29. 6. 2021 byl na RMF schválen finanční dar obci Mikulčice postižené živelnou katastrofou ve výši 20 000,- Kč, vyplaceno bylo dne 29. 6. 2021, zaúčtováno MD 572/D 261 (5269/5321).

Na ZMF byl dne 30. 6. 2021 schváleny finanční dary obcím postiženým živelnou katastrofou v celkové výši 500 000,- Kč, vyplaceno bylo dne 15. 7. 2021, účtování MD 572/D 231 (5269/5321).

Dohody o pracovní činnosti

Město mělo uzavřeno následující dohody o pracovní činnosti, byla prověřena návaznost vyplacených odměn dle mzdových listů pracovníků za období leden – srpen 2021 ve vztahu na uzavřené dohody – výkon správce objektu č.p. 100 (os.č. 997), vedení knihovny (os.č. 610, 307), pronájem sportovního areálu (os.č. 1032, 420), vedení kroniky, zajištění akcí pořádaných městem (os.č. 825), zajištění osvětových akcí pořádaných městem (os.č. 1011). Od 1. 1. 2021 byly uzavřeny dodatky k dohodám o pracovních činnostech, v několika případech byly odměny z dohod mírně zvýšeny. Byly doloženy podklady k vyplacným dohodám, výkazy práce, docházka. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly dále předmětem kontroly dohody o pracovní činnosti na pronájem objektu Sokolovny (os.č. 1082), na práce v oblasti odpadového hospodářství (os.č. 102). Nesrovnalosti nebyly zjištěny, údaje vykázané na mzdových listech za rok 2021 odpovídaly částkám uvedeným v uzavřených dohodách o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Kontrola odměn vyplacených na základě uzavřených dohod o provedení práce byla provedena u níže uvedených námátkou vybraných DPP:
 -pronájem sportovního areálu při ZŠ Fryšták (os.č. 430), dohoda je sjednána na celý rok 2021, odměna 91,- Kč/hod.
 -výpomoc v oblasti odpadového hospodářství (os.č. 102, dohoda byla sjednána na celý rok 2021 s odměnou 91,- Kč/hod.),
 -práce spojené se seznámením a zapracováním na pracovní pozici referentka Odboru technického hospodářství města – zástup za mateřskou a rodičovskou dovolenou (os.č. 128, , dohoda sjednána na období 23. 2. 2021 až 28. 2. 2021 s odměnou 130,- Kč/hod.)
 Doloženy byly dohody o provedení práce, mzdové listy pracovníků za leden – srpen 2021. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.
V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předmětem kontroly dohody týkající se organizačního zabezpečení voleb, tj. roznosu hlasovacích lístků, úklid (os.č. 125, 1083, 890, 994, 1093, 888), činnosti spojené s ukončením stavebního úřadu (os.č. 1085). Doloženy byly dohody o provedení práce, mzdové listy pracovníků za rok 2021. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2021 byla schválena podpora nestátním neziskovým organizacím působícím ve Fryštáku v celkovém objemu 429 000,- 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 Fryšták dětem z.s., oddíl tai-či Fryšták, Fryštácké mažoretky z.s., Dynamic Fryšták z.s., FoS Prameny Fryšták, Karpatský kynologický klub, z.s. Soupis schválených grantů byl doložen. 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. 2021.

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. Takto byly schváleny dotace k 31. 12. 2021 v celkovém objemu 1 606 455,- Kč. Jednalo se o dotace např. pro FC Fryšták, z.s., Fryštáckou Javořinu, z.s., Salesiánský klub mládeže, z.s., Dům Ignáce Stuchlého, Věneček, z.s., Svaz skautů a skautek ČR – oddíl Fryšták, Z kola ven, z.s., Římskokatolickou farnost Fryšták.

Byla provedena kontrola vyúčtování u veřejnoprávní smlouvy č. G/14/2021 ze dne 29. 4. 2021. Město Fryšták poskytlo neinvestiční grantovou dotaci organizaci Dynamic Fryšták z.s. ve výši 5 000,- Kč. Schváleno RMF dne 29. 4. 2021, vyplaceno bylo dne 30. 7. 2021. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 27. 7. 2021. Doklady týkající se čerpání finančních prostředků byly doloženy, jednalo se o nákup kostýmů pro mažoretky, květiny do vlasů, líčidel pro mažoretky.

Byla provedena kontrola vyúčtování u veřejnosprávní smlouvy č. ND-05/2021 ze dne 3. 6. 2021. Město poskytlo neinvestiční dotaci FC Fryšták, z.s. ve výši 80 000,- Kč. Schváleno ZMF bylo dne 31. 3. 2021, vyplaceno bylo dne 20. 12. 2021, zaúčtováno MD 231/D 345 (3419/5222), zveřejněno bylo dne 3. 6. 2021. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 20. 11. 2021. Doklady týkající se čerpání finančních prostředků byly doloženy, jednalo se např. o nákup sportovního vybavení, hnojiva trávníku, zazimování závlahového systému, desinsekce hřiště.

Dále byla provedena kontrola vyúčtování u veřejnosprávní smlouvy č. ND-06/2021 ze dne 7. 5. 2021. Město poskytlo neinvestiční dotaci organizaci Z kola ven, z.s. ve výši 75 000,- Kč. Schváleno ZMF bylo dne 31. 3. 2021, vyplaceno bylo dne 20. 12. 2021, zaúčtováno MD 231/D 345 (3312/5222), zveřejněno bylo dne 31. 5. 2021. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 18. 11. 2021. Doklady týkající se čerpání finančních prostředků byly doloženy, jednalo se o hudební vystoupení.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město mělo v roce 2021 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
34054	Program regenerace měst (4116)	200 000,00
98037	Kompenzační příspěvek (4111)	817 244,15
13013	Dotace z Úřadu práce (4116)	23 763,00
14004	Dotace pro SDH (4116)	150 000,00
33063	Dotace ZŠ (4116)	769 105,00
98071	Volby do Parlamentu ČR (4111)	155 000,00
98193	Doplatek volby 2020 (6402)	18 845,89
15974	Investiční dotace MŽP ČR	2 571 275,30
29014	Obnova lesů	41 400,00
00090	Dotace z Fondu Zlínského kraje	56 900,00

ÚZ 13101 Dotace z ÚP (pol. 4116)

Město mělo uzavřeno Dohodu o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. ZLA-SZ-2/2021 s Úřadem práce České republiky ze dne 22. 2. 2021. Jednalo se o druh práce administrativní pracovník s nástupem do práce dne 1. 3. 2021. Město měsíčně ÚP zasílá „Vyúčtování mzdových nákladů – SÚPM vyhrazené za dané měsíce“. Se zaměstnancem byla podepsána pracovní smlouva od 1. 3. 2021, mzdové podklady byly kontrole předloženy. Do 31. 12. 2021 byly vyplaceny z ÚP finanční prostředky ve výši 23 763,- Kč (21. 4. 2021, 3. 6. 2021, 18. 6. 2021, 5. 8. 2021, 16. 8. 2021, 3. 11. 2021, 26. 11. 2021).

ÚZ 98071 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 24. 8. 2021 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 155 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. 10. 2021, částka byla připsána na účet ČNB dne 3. 9. 2021.

Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s náklady na výplatu odměn členů volebních komisí (64 554,- Kč), distribucí hlasovacích lístků (17 326,- Kč), úklid volební místnosti (2 210,- Kč), kancelářské potřeby (5 408,77 Kč), čisticí a desinfekční prostředky (8 333,- Kč), USB 10 Ks (1 997,- Kč), pronájem IT techniky (21 707,- Kč), refundací mzdy (3 665,54 Kč), cestovné (234,- Kč), poštovné (1 053,- Kč), telefonické spojení (1 808,95 Kč), poskytnuté občerstvení (5 278,- Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 6,54 Kč na jednoho voliče. **Do vyúčtování dotace byly započítány jen odměny bez zákonných odvodů (čisté mzdy).** Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 133 575,26 Kč, rozdíl ve výši 21 424,74 Kč byl vrácen v rámci finančního vypořádání dne 14. 2. 2022 ve výši 19 684,74 Kč a dne 2. 3. 2022 ve výši 1 740,- Kč. Vyúčtování výdajů související s volbami, bylo zasláno KÚ ZK 10. 11. 2021. Vyúčtování se státním rozpočtem bylo provedeno 2. 3. 2022 (opravná verze).

Zjištění:

1. Do čerpání dotace byla započítána částka 1 997,- Kč za 10 ks USB, z toho 5 ks v hodnotě 229,90 Kč za kus a 5 ks v hodnotě 169,40 Kč za kus. Město porušilo ustanovení Směrnice Ministerstva financí MF-62 970/2013/12-1204, kde je uvedeno v Čl. I. bod 2 písm. a), že paměťový klíč USB může být pořízen pro jeden volební okrsek, nejvýše jednou za 5 let, a to v pořizovací ceně nejvýše 200,- Kč včetně DPH za kus. Volebních komisí mělo město pět. Částku 1 149,50 Kč (5 ks USB po 229,70 Kč) je nutno vrátit.

2. Členům volební komise, kteří se neúčastnili 1. zasedání OVK dne 17. 9. 2021 byla krácena odměna o 5 %. Dle ustanovení § 82 zákona č. 247/1995 Sb., o volbách do Parlamentu České republiky a o změně a doplnění některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, se krátí odměna jen zapisovatelům, předsedům a místopředsedům okrskových komisí v případě, že se neúčastní školení.

ÚZ 33063 Dotace pro ZŠ (4116)

Pro svou příspěvkovou organizaci Základní škola Fryšták obdrželo město neinvestiční dotaci z prostředků MŠMT na financování projektu Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve výši 769 105,- Kč. Dne 27. 1. 2021 byla uvedená částka připsána na účet ČNB a byla

zapojena do rozpočtu obce, zaúčtováno MD 231/D 375 (UZ 33063, pol. 4116). Dne 16. 3. 2021 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33063, pol. 5336).

ÚZ 34054 Regenerace měst.památk. rezervací a měst.památkových zón v roce 2021 (4116)

Na základě Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí dotace ze dne 15. 6. 2021 získalo město dotaci ve výši 200 000,- Kč. Dotace bude použita pro poskytnutí příspěvku na obnovu kulturních památek nacházejících se na území městské památkové zóny příjemce. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 30. 6. 2021. Finanční prostředky byly použity na obnovu a restaurování sochy, opravu a restaurování balustrády a schodiště a další práce v hodnotě 227 240,- Kč (uhrazeno dne 18. 10. 2021, z dotace 100 000,- Kč), restaurování vnitřních a vnějších dveří kostela sv. Mikuláše v hodnotě 445 280,- Kč (uhrazeno dne 5. 11. 2021, z dotace 100 000,- Kč). Finanční vyúčtování dotace bylo zasláno Ministerstvu kultury dne 12. 1. 2021. V účetnictví byla dotace účtována pod ÚZ 34054.

ÚZ 14004 Dotace na SDH (4116)

Na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky byla městu poskytnuta účelová neinvestiční dotace prostřednictvím krajů pro svoji jednotku SDH na zabezpečení akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů v celkové výši 150 000,- Kč. Částka byla připsána na účet v ČNB dne 14. 4. 2021, zaúčtována byla MD 231/D 346 a byla zapojena do rozpočtu města. Finanční prostředky byly použity na opravu hasičského vozidla Renault ve výši 168 608,51 Kč, uhrazeno dne 15. 9. 2021, z dotace 150 000,- Kč. V účetnictví byla dotace účtována pod ÚZ 14004. Finanční vypořádání dotace bylo zasláno Zlínskému kraji dne 2. 2. 2022.

ÚZ 98193 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva a do Senátu Parlamentu ČR v roce 2020 obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 235 000,- Kč. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 253 845,89 Kč, část ve výši 18 845,89 Kč byla nárokována u poskytovatele dotace. Na základě žádosti města Ministerstvo financí uhradilo překročené výdaje na volby a poukázalo částku překročených výdajů ve výši 18 845,89 Kč na účet u ČNB dne 11. 6. 2021, zaúčtováno bylo MD 231/D 346 (6402, 2222).

ÚZ 15974 Investiční dotace MŽP ČR (4216)

Byly předloženy Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7. 6. 2021, na základě kterého mělo město obdržet dotace z prostředků MŽP na akce s názvem „Realizace energeticky úsporných opatření v budově ZŠ Fryšták“ ve výši 1 707 711,72 Kč, „Realizace energeticky úsporných opatření v budově MŠ Fryšták- zdroj“ ve výši 415 780,20 Kč, „Realizace energeticky úsporných opatření v budově MŠ Fryšták VZT“ ve výši 711 203,58 Kč. Jedná se o dotaci Ex post. Realizace akce byla stanovena do 30. 10. 2021, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 31. 1. 2023. Na účet ČNB byly připsány finanční prostředky ve výši 603 871,38 Kč, 1 551 623,72 Kč, 415 780,20 Kč dne 22. 11. 2021. Dotace nebyla předmětem kontroly.

ÚZ 29014 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí ze dne 1. 12. 2021 mělo město přislíbenou dotaci ve výši 41 400,- Kč na umělou obnovu sadbou první, umělou obnovu sadbou opakovanou a následnou péči o výsadbu lesního porostu. Tato částka byla

připsána na účet ČNB dne 16. 12. 2021 a byla zapojena do rozpočtu obce.

ÚZ 00090 Dotace z Fondu Zlínského kraje (4122)

Město mělo podepsáno 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. Reprezentace ZK probíhala formou oznámení v místním rozhlasu, prezentací na letáčích a plakátech, v periodiku Fryštácké listy a moderátorem během akce. Finanční prostředky do 31. 12. 2021 město neobdrželo.

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

Nákupy a prodeje majetku byly průběžně projednávány a schvalovány v zastupitelstvu v souladu s ust. § 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.

Na jednání ZMF dne 17. 2. 2021 byl schválen prodej městského pozemku **p.č. 468/2** o výměře 154 m² manželům R.V. a R. V. Cena pozemku byla stanovena znaleckým posudkem ve výši 100,- Kč/m², tj. celkem ve výši 15 400,- Kč s podmínkou úhrady nákladů spojených s převodem pozemku (znalecký posudek, geometrický plán a návrh na vklad v celkové výši 1 000,- Kč). Místostarosta byl pověřen uzavřením kupní smlouvy. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce města v období 3. 5. 2019 až 20. 5. 2019, poté byl prodej schválen ZMF dne 19. 6. 2019 usnesením. Kupní smlouva byla podepsána 22. 3. 2021, ve smlouvě je uvedeno splnění požadavků stanovené v ust. § 39 a § 41 z.č. 128/2000 Sb., o obcích. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 24. 3. 2021. Částka 15 400,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 647, uhrazena byla v hotovosti dne 22. 3. 2021 (1012/3111). Současně byl uhrazen podíl za znalecký posudek a za návrh na vklad v celkové výši 1 000,- Kč. Tato částka byla zaúčtována jako snížení nákladů. Odúčtováno bylo z majetku města ve výši 797,- Kč, zápisem MD 554/D 031 0300.

Zjištění:

Bylo předloženo „Operativní stanovisko – prodej nemovitosti“ ze dne 6. 9. 2021 vypracované advokátní kanceláří Jana Zwyrtka Hamplová, ve kterém je v závěru konstatováno porušení procesu prodeje. Městu bylo doporučeno, aby se strany dohodly na „zpětném procesu“, tj. vrátit pozemek zpět na LV města a proces prodeje zopakovat. **V roce 2022 byla uzavřena dohoda o zrušení kupní smlouvy.**

Na jednání ZMF dne 17. 2. 2021 bylo schváleno zveřejnění záměru prodeje městského pozemku **p.č. 471/2** o výměře 192 m² panu L. P. Cena pozemku byla stanovena znaleckým posudkem ve výši 200,- Kč/m², tj. celkem ve výši 38 400,- Kč s podmínkou úhrady nákladů spojených s převodem pozemku (znalecký posudek, geometrický plán a návrh na vklad). Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno z důvodu nesouhlasu kupujícího s výší kupní ceny.

Na jednání ZMF dne 17. 2. 2021 byl schválen prodej nově vzniklého městského pozemku **p.č. 263/6** o výměře 294 m² paní K. J. a O. K. do spoluvlastnictví. Cena pozemku byla stanovena znaleckým posudkem ve výši 250,- Kč/m², tj. celkem ve výši 73 500,- Kč s podmínkou úhrady nákladů spojených s převodem pozemku (znalecký posudek, geometrický plán a návrh na vklad). Místostarosta byl pověřen uzavřením kupní smlouvy. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce města v období 15. 12. 2020 až 31. 12. 2020. Kupní smlouva byla podepsána 24. 2. 2021. Ve smlouvě byla uvedena doložka dle ust. § 41 z.č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Celková kupní cena byla ve výši 82 308,- Kč, tj. vč. nákladů na vypracování znaleckého posudku ve výši 1 000,- Kč, geometrického plánu ve výši 5 808,- Kč a vkladu do KN ve výši 2 000,- Kč. Ve smlouvě byla sjednána úhrada ve 41 pravidelných měsíčních splátkách ve výši 2 000,- Kč s tím, že poslední splátka bude činit 2 308,- Kč. Úhrada první splátky byla dohodnuta do 28. 2. 2021. Dle smlouvy bude návrh na vklad podán až poté, co dojde ze strany kupujících k úplné úhradě kupní ceny. V roce 2021 byly splátky hrazeny ve smluvených termínech, do 31. 12. 2021 bylo uhrazeno celkem 22 000,- Kč (1012/3111).

Na jednání ZMF dne 12. 5. 2021 bylo schváleno odkoupení pozemku části **p.č. 76/2** o výměře 119 m² a části pozemku **p.č. 81/1** o výměře 1300 m², které jsou ve vlastnictví fy STIMOS, spol. s r.o., Fryšták, a to za účelem zpřístupnění městského pozemku p.č. 423/21. Cena pozemku byla stanovena znaleckým posudkem ve výši 300,- Kč/m² s podmínkou úhrady nákladů spojených s převodem pozemku (znalecký posudek, geometrický plán a návrh na vklad) kupujícími. Předmětem koupě byl pozemek p.č. 76/3 o výměře 112 m² a pozemek p.č. 81/9 o výměře 1 085 m². Celková kupní cena byla sjednána ve výši 359 100,- Kč bez DPH. Nákup výše uvedených pozemků byl schválen ZMF dne 23. 6. 2021. Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno.

Předložena byla kupní smlouva o úplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřená dne 21. 5. 2021, na základě které město koupilo od paní L. V. pozemek **p.č. 235/1** o výměře 603 m² za cenu 301 500,- Kč, pozemek **p.č. 235/5** o výměře 148 m² za cenu 48 100,- Kč a pozemek **p.č. 235/6** o výměře 18 m² za cenu 1 800,- Kč. Celková kupní cena byla sjednána ve výši 351 400,- Kč. Nákup pozemků schválilo ZMF dne 12. 5. 2021 usnesením č. U Z 3/2021/VIII/5a.b). Smlouva byla opatřena doložkou dle ust. § 41 z.č. 128/2000 Sb., o obcích. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 22. 6. 2021. Částka 351 400,- Kč byla uhrazena převodem 31. 5. 2021 – BV č. 70 (3639/6130). Na účet 031 0500 bylo zaúčtováno v celkové výši 362 354,- Kč dne 30. 6. 2021, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících (návrh na vklad a geometrický plán). Pozemek p.č. 235/1 měl hodnotu 312 454,- Kč (inv.č. 300962), pozemek p.č. 235/5 byl zaveden ve výši 48 100,- Kč (inv.č. 300963) a pozemek p.č. 235/6 ve výši 1 800,- Kč (inv.č. 300964). Evidenční karty majetku byly doloženy.

Dále byla s paní L. M. uzavřena Kupní smlouva o úplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 21. 5. 2021 týkající se pozemků p.č. 932/1, p.č. 932/3. Smlouva nebyla předmětem kontroly.

Předložena byla kupní smlouva č. UZSVM/BZL/4100/2020-BZLM uzavřená s ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 22. 12. 2021 (schváleno ZFM dne 9. 12. 2020), na základě kterého město koupilo pozemky **p.č. 957/4, 957/5**. Smlouva byla opatřena doložkou dle ust. § 41 z.č. 128/2000 Sb., o obcích. Kupní cena byla stanovena ve výši 210,- Kč, do majetku bylo zaúčtováno **dne 22. 3. 2021** (včetně návrhu na vklad ve výši

2 000,- Kč) na účet 031.0400 (inv. č. 300189, 300190). **Právní účinky zápisu byly ke dni 7. 4. 2021.**

Předložena byla směnná smlouva uzavřená s S. R. ze dne 26. 1. 2021, na základě které město směnilo své nemovitosti (p.č.1023/26) za pozemky pana S. R. (**p.č. 1022/1, p.č. 1022/12, p.č. 1022/13, p.č. 350/2**). Smlouva byla opatřena doložkou dle ust. § 41 z.č. 128/2000 Sb., o obcích. Smluvní strany se dohodly, že ceny nemovitostí jsou stejné a z toho důvodu nemají vůči sobě v souvislosti s touto smlouvou žádné další nároky. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce od 22. 6. 2020 do 8. 7. 2020, smlouva byla schválena ZMF dne 12. 8. 2020. Pozemky byly **zaúčtovány dne 30. 3. 2021** na účet 031.0300, 031.0500 (inv. č. 300958, 300959, 300960, 300961) a z účtu 031.0300 (inv. č. 300894) do účetnictví, dle Evidenčních karet byly zavedeny pozemky **do majetku 26. 1. 2021**. Právní účinky zápisu do katastru byly **ke dni 27. 1. 2021**.

Předložena byla kupní smlouva o úplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřená s M. P. a R. P. ze dne 6. 1. 2021, na základě které město prodalo kupujícím pozemek **p.č. 205/16** o výměře 64 m². Smlouva byla opatřena doložkou dle ust. § 41 z.č. 128/2000 Sb., o obcích. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 9. 11. 2020 do 25. 11. 2020, smlouva byla schválena ZMF dne 9. 12. 2020. Kupní cena byla stanovena ve výši 15 373,- Kč, uhrazeno bylo už v roce 2019. Pozemek byl odúčtován z účtu 031.0500 ve výši 6 441,- Kč **dne 30. 6. 2021**, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí byly **ke dni 27. 1. 2021**, doplnění návrhu bylo dne 1. 2. 2021.

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno porušení ustanovení ČÚS č. 701, bod 6.4. tím, že město neúčtovalo okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. v den právního účinku zápisu do KN, tj. dnem doručení návrhu na zápis.

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 2021 byly splátky úvěru prováděny v souladu se splátkovým kalendářem, celkem bylo splaceno 800 004,- Kč. Nesplacený zůstatek činil k 31. 12. 2021 dle bankovního výpisu č. 12 celkem 799 964,- Kč. Tato částka odpovídala údaji vykázanému v hlavní knize na účtu 451.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Dne 31. 3. 2021 bylo ZMF schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností EG.D, a.s., Brno, která se týkala stavby realizované pod názvem „Fryšták, přeložka 9xbyť dům. VN“ a pozemku p.č.928/1. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 15. 4. 2021, **návrh na vklad do KN byl podán 21. 4. 2021**. 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. 2021035). Částka 1 210,- Kč byla uhrazena 29. 6. 2021 (3639/2119). Pozemek byl přeúčtován na účet věcných břemen ve výši 12 309,60 Kč zápisem

MD 031 0309/D 031 0300 **dne 30. 6. 2021.** Karta majetku byla doložena, inv.č. pozemku je 300264.

Dne 31. 3. 2021 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. Tržil, Kab. NN“ a pozemku p.č. 28. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 15. 4. 2021, **návrh na vklad do KN byl podán 21. 4. 2021.** 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. 2021035). Částka 1 210,- Kč byla uhrazena 29. 6. 2021 (3639/2119). Výše uvedený pozemek byl přeúčtován na účet věcných břemen ve výši 440 948,- Kč zápisem MD 031 0509/D 031 0500 **dne 30. 6. 2021.** Karta majetku byla doložena, inv.č. pozemku je 300073.

Dále byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená se společností EG.D, a.s., Brno, která se týkala stavby realizované pod názvem „Fryšták, p. Tržil, Kab. NN“ a pozemku p.č.627. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 15. 4. 2021, **návrh na vklad do KN byl podán 21. 4. 2021.** 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. 2021035). Částka 1 210,- Kč byla uhrazena 29. 6. 2021 (3639/2119). Výše uvedený pozemek byl přeúčtován na účet věcných břemen ve výši 85 000,- Kč zápisem MD 031 0509/D 031 0500 **dne 30. 6. 2021.** Karta majetku byla doložena, inv.č. pozemku je 300368.

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená se společností EG.D, a.s., Brno, která se týkala stavby realizované pod názvem „Fryšták, Dolní Ves, T5 Suché, obnova“ na pozemku p.č.1009, 1042. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 4 000,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 15. 10. 2021, **návrh na vklad do KN byl podán 20. 10. 2021.** Částka 4 000,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 649, částka DPH ve výši 480,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 343 (vydaná faktura č. 2021116). Částka 4 480,- Kč byla uhrazena dne 12. 10. 2021. Výše uvedené pozemky byly přeúčtovány na účet věcných břemen ve výši 280 263,- Kč a 889 844,- Kč zápisem MD 031 0509/D 031 0500 **dne 30. 11. 2021.** Karta majetku byla doložena, inv.č. 300477, 300482.

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno porušení ustanovení ČÚS č. 701, bod 6.3. tím, že město neúčtovalo okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. v den právního účinku zápisu do KN.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byl předložen soupis písemností zveřejněných na úřední desce města a šanoný 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 ust. § 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“.

Předmětem kontroly byly následující výběry dodavatelů:

Oprava WC dívky v ZŠ Fryšták

Veřejnou zakázku si realizovalo město **ve vlastní režii**. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Základním hodnotícím kritériem byla nejnižší celková nabídková cena. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši do 600 tis. Kč vč. DPH. Na realizaci této akce bylo osloveno šest uchazečů, z nichž svou nabídku podaly dvě společnosti. Nejvýhodnější nabídku podala společnost **BOSS Company, s.r.o.**, Praha, a to ve výši 461 087,- Kč bez DPH (557 915,- Kč vč. DPH). Rada schválila výběr dodavatele dne 7. 6. 2021. Smlouva o dílo byla podepsána dne 21. 6. 2021, termín plnění byl stanoven do 4 týdnů od podpisu smlouvy. Ve smlouvě byla uvedena doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Stavební úpravy ZŠ Fryšták v rámci projektu Modernizace cvičné kuchyňky a odborných IT učeben

Veřejnou zakázku realizovala pro město **Regionální rozvojová agentura Východní Moravy**. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební úpravy prostor budovy ZŠ pro vybudování odborných učeben. Předpokládaná hodnota VZ byla ve výši 1 244 327,49 Kč bez DPH. Písemná výzva k podání nabídky byla poskytnuta pěti dodavatelům, zadávací dokumentace byla rovněž zveřejněna na webových stránkách města. Kritériem hodnocení byla nabídková cena bez DPH. Nabídku podaly dvě společnosti, z nichž jako výhodnější byla posouzena nabídka společnosti **TRADIX REALIZACE s.r.o.**, Staré Město, a to ve výši 1 240 297,92 Kč bez DPH, tj. 1 500 760,48 Kč vč. DPH. Rada schválila výběr dodavatele dne 29. 6. 2021 usnesením U R 16/2021/VIII/31b.b). Smlouva o dílo byla **podepsána dne 13. 7. 2021, zveřejněna** na profilu zadavatele byla **22. 9. 2021** (www.kdv.cz). Ve smlouvě byla uvedena doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Z uvedeného vyplývá, že **nebylo dodrženo ustanovení § 219 z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.**

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.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předmětem kontroly následující výběry dodavatelů:

„**Oprava MK Dolní Ves, Fryšták, oprava MK u TS Fryšták, oprava autobusové točny Vítová ve Fryštáku**“ – jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku stavebních prací, kterou pro město zajišťovala společnost MCI SERVIS s.r.o. Hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost

nabídky. Osloveno k podání nabídek bylo pět společností, z nichž čtyři společnosti podaly své nabídky. Nejnižší nabídku podala společnost Správa a údržba silnic Zlínska, s.r.o. ve výši 3 629 125,55 Kč vč. DPH. Předloženy byly písemnosti: Protokol o posouzení splnění kvalifikace a zadávacích podmínek, Protokol o hodnocení nabídek, Zpráva o hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele. RMF projednala výběr dodavatele 14. 9. 2021 a schválila uzavření smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána 22. 9. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele byla 5. 10. 2021.

Nákup malého komunálního vozidla – jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení na dodávku 1 ks malého speciálního nákladního vozidla, výběr dodavatele pro obec zajišťovala společnost MCI SERVIS s.r.o. Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele. Hodnotícím kritériem byla výše nabídkové ceny. Předloženy byly písemnosti: Protokol o posouzení splnění kvalifikace a zadávacích podmínek, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise, Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele. Svou nabídku podala pouze jedna společnost, a to Unikont Group s.r.o., Praha. Vzhledem k tomu, že podmínky dle zadávací dokumentace byly splněny, bylo rozhodnuto o výběru dodavatele. Nabídková cena vč. DPH byla ve výši 2 976 600,- Kč. RMF projednala výběr dodavatele 28. 7. 2021 a schválila uzavření smlouvy o dílo. Kupní smlouva byla podepsána 18. 10. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele byla 21. 10. 2021.

Vnitřní předpis a směrnice

Vnitřní směrnice města je nutno aktualizovat.

Výsledky kontrol řízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o kontrole hospodaření Základní školy Fryšták, okres Zlín, p.o. ze dne 17. 12. 2021. Předmětem kontroly bylo nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období (1. 1. až 31. 10. 2021). 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 15. 12. 2021. Předmětem kontroly bylo nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období (1. 1. až 31. 10. 2021). Kontrola nezjistila zjevné chyby a nedostatky v hospodaření. Nakládání s vlastními finančními prostředky bylo hodnoceno jako hospodárné.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva města včetně přijatých usnesení. Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Jednání zastupitelstva se uskutečnila dne 17. 2. 2021, 31. 3. 2021, 12. 5. 2021, 23. 6. 2021, 30. 6. 2021. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy ze ZMF ze dne 15. 9. 2021, 24. 11. 2021 a 15. 12. 2021.

Předloženy byly také zápisy z jednání rady města uskutečněné v roce 2021, RMF se schází ke svému jednání dle potřeby, převážně ve čtrnáctidenních intervalech.

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 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).

Příspěvky jsou poskytovány formou nepeněžního plnění, a to na základě objednávky vystavené pracovníky města Fryštáku. Pouze v případě ošatného se jedná o peněžní plnění, které podléhá zdanění, což bylo ověřeno ve mzdových listech (zaměstnanec s osobním číslem 214, 977, 215, 203, 116, 127) v roce 2021 bylo na ošatném vyplaceno celkem 23 985,- Kč. Dále byl vyplacen příspěvek na rekreaci, vitamíny a stravování.

Tvorba a čerpání fondu jsou proúčtovány vždy až koncem roku na základě celkové rekapitulace čerpání fondu. Úhrady prvotních dokladů vztahujících se k čerpání sociálního fondu byly prováděny z výdajového účtu (231.0012). *Doporučujeme účtovat účetní případy průběžně.*

Zjištění:

V roce 2021 byl fond tvořen jen ve výši 345 180,- Kč, zbylá částka do 360 000,- Kč (14 820,- Kč) byl převeden až v roce 2022. Doklady o čerpání včetně objednávek města byly doloženy. Prvotní doklady včetně žádostí o čerpání, zápisů z jednání komise pro nakládání s prostředky peněžního fondu a objednávek jsou zakládány v samostatném šanonu s názvem sociální fond. Byla doložena tabulka s čerpáním fondu, kde bylo uvedeno, že na vitamíny a rekreaci bylo čerpáno 44 247,20 Kč, na ošatné 23 985,- Kč, na stravné 197 685,- Kč, tvorba ve výši 360 000,- Kč. Konečný zůstatek fondu byl dle tabulky ve výši 319 103,28 Kč. **Zůstatek účtu 419 k 31. 12. 2021 byl dle hlavní knihy ve výši 311 113,16 Kč. Rozdíl ve výši 7 990,12 Kč se skládal z chybně stanovené částky na stravování (8 004,80 Kč) a úroků a poplatků (14,68 Kč).** Prostředky fondu jsou vedeny na samostatném bankovním účtu u Komerční banky č. ú. 107-3724661/0100 (účet 236.0100). Zůstatek bankovního účtu byl k 31. 12. 2021 vykázan ve výši 296 295,09 Kč, zůstatek účtu 236.0100 k 31. 12. 2021 byl dle hlavní knihy 296 295,09 Kč.

Rozdíl mezi zůstatkem bankovního účtu 326 a účtem 419 v hlavní knize byl ve výši 14 818,07 Kč. Tato částka se skládala z tvorby za rok 2021, která byla převedena až v roce 2022 ve výši 14 820,- Kč a úroku za prosinec 2021 ve výši 1,93 Kč.

Rozdíly je nutno opravit.

Právo provádění dalších kontrol

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

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 55 Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Město neúčtovalo okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. v den kolaudačního souhlasu.

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

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.

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

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

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).

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

Směrnice Ministerstva vnitra MF-62 970/2013/12-1204.
Čl. I nákup USB nad stanovené množství a limit

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. **Při přezkoumání hospodaření města Fryšták za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

III. **Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

IV. Při přezkoumání hospodaření města Fryšták za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,82 %
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 20. května 2022

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Dana Vaňková
kontrolor

.....
podpis

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

Mgr. Lubomír Doležel, starosta města Fryšták, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu a zakázky v režimu podlimitního řízení.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 20. května 2022

Mgr. Lubomír Doležel
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Město Fryšták

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1
Plnění rozpočtu k 31. 12. 2021

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	57 126 000	57 126 000	63 558 752,99
Nedaňové příjmy	7 072 000	7 090 850	7 308 712,61
Kapitálové příjmy	100 000	100 000	37 400,00
Přijaté transfery	9 058 800	13 016 457,69	66 871 491,45
Kons. příjmů			-60 917 004,00
Příjmy po kons.	73 356 800	77 333 307,69	76 859 353,05
Běžné výdaje	52 504 000	56 890 671,00	109 836 006,31
Kapitálové výdaje	29 828 000	30 417 836,69	21 745 952,31
Kons. výdajů			-60 917 004,00
Výdaje po kons.	82 332 000	87 308 507,69	70 664 954,62
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+6 194 398,43
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			29 627 331,13
-Splátka úvěru (inv.akce)			- 800 004,00
-pol. 8901			-286 959,30
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			34 734 766,26

Příloha č. 2
Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2021		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
013	Software	429 717,00	429 717,00	0,00	
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	876 790,96	876 790,96	0,00	
021	Stavby	616 345 285,94	616 345 285,94	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	27 568 168,37	27 568 168,37	0,00	
028	Drobný DHM	10 900 817,44	10 900 817,44	0,00	
031	Pozemky	49 281 953,79	49 281 953,79	0,00	
032	Kulturní předměty	663 114,00	663 114,00	0,00	
041	°Nedok.dl.nehmotný majetek	114 261,51	114 261,51	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	17 477 731,38	17 477 731,38	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	26 634 000,00	26 634 000,00	0,00	AkcieVaK
132	Zboží na skladě	210 179,00	210 179,00	0,00	
231	Základní běžný účet	34 438 471,17	34 438 471,17	0,00	
236	Běžné účty fondů ÚSC	296 295,09	296 295,09	0,00	
245	Jiné běžné účty	551 687,10	551 687,10	0,00	
261	Pokladna	141 666,00	141 666,00	0,00	
263	Ceniny	38 910,00	38 910,00	0,00	Známky
311	Odběratelé	547 870,00	547 870,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	473 659,00	473 659,00	0,00	Plyn, energie,voda
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	33 520,18	33 520,18	0,00	
321	Dodavatelé	670 419,26	670 419,26	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	1 725 558,16	1 725 558,16	0,00	

331	Zaměstnanci	661 350,00	662 600,00	1 250,00	
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	12 600,00	12 600,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	240 207,00	240 207,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	118 587,00	118 587,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	84 233,00	84 233,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	300 378,00	300 378,00	0,00	
345	Závazky mimo vládní instituce	6 295,00	6 295,00	0,00	
346	Pohl.za vybr.ústř.vl.institucemi	0,00	0,00	0,00	
374	Krátkodobé přijaté zálohy	21 424,74	21 424,74	0,00	
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	749 892,43	749 892,43	0,00	
381	Náklady příštích období	49 379,55	49 379,55	0,00	
384	Výnosy příštích období	0,00	0,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	108 724,00	108 724,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	1 725 558,16	1 725 558,16	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	739 204,60	739 204,60	0,00	
451	Dlouhodobé úvěry	799 964,00	799 964,00	0,00	
459	Ostatní dlouhodobé závazky	224 750,55	224 100,55	650,00	
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	75 240,00	75 240,00	0,00	