

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Fryšták
náměstí Míru 43
763 16 Fryšták

datum

30. června 2020

pověřená úřední osoba

Ing. Dana Vaňková

číslo jednací

KUZL 38214/2019

spisová značka

KUSP 38214/2019 EKO

Zpráva č. 82/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření města Fryšták, IČ: 00283916 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.10.2019 - 1.11.2019 (dílčí přezkoumání)
23.06.2020 - 30.06.2020 (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 16. 7. 2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30. 6. 2020.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Město Fryšták zastupovali:
starosta: Mgr. Lubomír Doležel
účetní: Taťána Petrášová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl schválen ZMF dne 7. 1. 2019 a počítal s příjmy ve výši 71 042 500,- Kč a výdaji ve výši 80 141 500,- Kč, financování 9 099 tis. Kč. Zveřejněn na úřední desce města byl v období 7. 1. 2019 až 30. 1. 2019. Zveřejněno bylo také v elektronické podobě.
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Do doby schválení rozpočtu hospodařilo město na základě pravidel rozpočtového provizoria schválených na jednání ZMF dne 10. 12. 2018. Byla schválena rozpočtová pravidla ÚSC s tím, že město bude od 1. 1. 2019 do doby schválení rozpočtu hospodařit na základě rozpočtového provizoria, přičemž měsíční výdaje nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro rok 2018. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na úřední desce města 18. 12. 2018.</p> <p>Do doby schválení rozpočtu hospodařilo město na základě pravidel rozpočtového provizoria schválených na jednání ZMF dne 11. 12. 2019. Byla schválena rozpočtová pravidla ÚSC s tím, že město bude od 1. 1. 2020 do doby schválení rozpočtu hospodařit na základě rozpočtového provizoria, přičemž měsíční výdaje nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro rok 2019. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na úřední desce města 13. 12. 2019.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 9. 2019 byla provedena řada změn rozpočtu. Na jednání ZO dne 30. 1. 2019 byla pro rok 2019 Radě města schválena pravomoc schvalovat rozpočtová opatření, a to každé do maximální výše 250 tis. Kč bez DPH v případě, že nebudou změněny závazné ukazatele 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 30. 9. 2019 bylo realizováno celkem 17 rozpočtových změn. Bylo přezkoumáno na webových stránkách města, že rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení.</p> <p>Celkem byl k 30. 9. 2019 rozpočet na straně příjmů i výdajů navýšen o 4 077 964,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že v roce 2019 bylo realizováno celkem 39 změn rozpočtu. Některé změny jsou schvalovány zastupitelstvem města, některé změny na základě udělené pravomoci schvaluje rada města.</p> <p>Celkem byl k 31. 12. 2019 rozpočet na straně příjmů i výdajů navýšen o 10 111 714,- Kč.</p> <p>V závěru roku byl předložen šanon s názvem „Vývěsky“, ve kterém jsou chronologicky zakládány veškeré písemnosti zveřejňované na úřední desce města. Bylo ověřeno, že schválená rozpočtová opatření byla na úřední desce zveřejněna, nesrovnalosti nebyly zjištěny.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 30. 1. 2019 jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 71 042 500,- Kč a na straně výdajů ve výši 80 141 500,- Kč (plus splátky úvěrů v předpokládané výši 2 401 tis. Kč).

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Schodek ve výši 9 099 000,- Kč byl kryt finančními prostředky z minulých let, kdy na bankovních účtech byl k 1. 1. 2019 vykázán zůstatek v celkové výši 12 702 872,95 Kč. Rozpočet byl schválen v celkových částkách, následně byl proveden rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Rozpočet byl vyvěšen na úřední desce města 6. 2. 2019, což bylo ověřeno na webových stránkách města v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2019.

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

Město schválilo na rok 2019 příspěvek mateřské škole ve výši 1 400 tis. Kč. V této výši byl příspěvek mateřské škole převeden, a to již k 30. 9. 2019.

Základní škole byl schválen příspěvek ve výši 5 800 tis. Kč. V této výši byl příspěvek základní škole převeden, a to již k 30. 9. 2019.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že příspěvek ZŠ byl navýšen o 1 261 000,- Kč (RO č. 38/2019), celkem bylo základní škole převedeno 7 060 943,87 Kč.

Mateřské škole byl závazný ukazatel sdělen písemně dne 31. 1. 2019.

Základní škole byl závazný ukazatel sdělen písemně dne 31. 1. 2019. Navýšení rozpočtu ZŠ o částku 1 261 tis. Kč bylo škole sděleno dne 19. 12. 2019.

Organizačním složkám města, tj. JSDH města Fryšták (5512 - 838 tis. Kč) a Městská knihovna Fryšták (3314 - 1 680 tis. Kč) byly závazné ukazatele sděleny písemně rovněž 31. 1. 2019.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že příspěvek Městské knihovně Fryšták byl navýšen o 172 000,- Kč, naopak JSDH byl příspěvek rozpočtovým opatřením snížen o 173 000,- Kč.

Dne 25. 4. 2019 bylo Základní škole Fryšták zasláno „Oznámení o příspěvku na investice a zápůjčce finančních prostředků pro rok 2019“. Investiční příspěvek na modernizaci učebny fyziky a chemie byl schválen ZMF 24. 4. 2019 ve výši 383 tis. Kč, tato částka již byla škole poskytnuta a je vykázána na § 3113/6351. Zápůjčka finančních prostředků byla rozpočtovým opatřením č. 5/2019 zvýšena na celkovou částku 3 442 537,- Kč, v této výši byla škole při podpisu smlouvy poskytnuta a je vykázána na § 3113/6451.

Doložena byla Smlouva o zápůjčce ze dne 25. 4. 2019, dle které se ZŠ Fryšták zavazuje vrátit zápůjčku do 10 dnů od inkasa dotace z projektu s názvem „Modernizace učebny fyziky a chemie“, nejdéle však do měsíce prosince 2019. Za vrácenou částku se považuje i částka v menší výši než je výše uvedená, musí být ale ve 100 % výši přijaté dotace na předmětný projekt.

Na příjmové položce 2451-Splátky půjčených prostředků od PO je pro rok 2019 v upraveném rozpočtu vykázána částka 2 589 000,- Kč, která do 30. 9. 2019 nebyla městu uhrazena.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že na příjmové položce 2451 byla v upraveném rozpočtu uvedena částka 3 442 000,- Kč, celkové plnění bylo vykázáno ve výši 3 442 537,- Kč. Z uvedeného vyplývá, že půjčené prostředky byly městu do 31. 12. 2019 vráceny v plné výši.

Zjištění:

Zveřejnění návrhu rozpočtu a schváleného rozpočtu na rok 2019 ani návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu nebylo v průběhu kontroly doloženo. Dle sdělení vedoucího ekonomického odboru si zveřejnění těchto písemností zajišťují příspěvkové organizace samy.

Kontrolou webových stránek příspěvkových organizací bylo zjištěno, že na webových stránkách mateřské školy byl v době kontroly zveřejněn rozpočet na

rok 2019 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 a 2021.

Jiné dokumenty na webových stránkách příspěvkových organizací nalezeny nebyly. Povinnost zveřejňování těchto písemností vyplývá z ust. § 28a) z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a město jako zřizovatel by mělo zajistit splnění výše uvedených zákonných povinností.

Dále kontrola upozorňuje, že je třeba zpracovat a zveřejnit rozpočty i střednědobé výhledy rozpočtu za organizaci jako celek, ne pouze vybrané účty, jak tomu bylo u rozpočtu mateřské školy.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že výše uvedené písemnosti týkající se příspěvkových organizací si zveřejňují školy na svých webových stránkách. V případě ZŠ bylo ověřeno zveřejnění rozpočtu na r. 2019 i na rok 2020 a dále zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 a na období 2021 a 2022. V případě MŠ bylo ověřeno zveřejnění rozpočtu na rok 2020 a střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 – 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.

Závěrečný účet

Ke kontrole byl předložen závěrečný účet města Fryštáku za rok 2018 zpracovaný dle ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC pomocí programu GORDIC. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl na úředních deskách města zveřejněn v období 9. 5. 2019 až 21. 6. 2019.

Závěrečný účet města za rok 2018 byl schválen zastupitelstvem dne 19. 6. 2019, a to bez výhrad (U Z 04/2019/VIII/3). Současně byla schválena Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Fryštáku za rok 2018 č. 113/2018/EKO. Závěrečný účet za rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce města 21. 6. 2019, jeho zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách města.

Účetní závěrka města Fryštáku za rok 2018 byla v souladu s ust. § 3 písm. c) vyhl. č. 220/2013 projednána a schválena na jednání ZMF dne 19. 6. 2019. Zastupitelstvo schválilo výsledek hospodaření města za rok 2018 ve výši 20 441 378,84 Kč. Protokol o schválení účetní závěrky města Fryštáku za rok 2018 byl doložen, zastupitelstvem byl schválen jednomyslně (U Z 04/2019/VIII/4).

Bankovní výpis

Město používá následující bankovní účty – zůstatky k 31. 12. 2019:

KB–č.ú. 19-3724-661/0100(příjmový účet–231 0011).....	2 802 987,10 Kč
KB–č.ú. 3724-661/0100(výdajový účet–231 0012)	240 865,03 Kč
KB-107-9557760227/0100 (odpadový účet-231 0013)....	2 119 412,33 Kč
ČNB–č.ú. 94-1614661/0710 (BÚ – 231 0015)	11 580 381,19 Kč
<u>KB–č.ú. 107-3724-661/0100(účet soc.fondu - 236 0100)...</u>	<u>160 958,65 Kč</u>
Celkem	16 904 604,30 Kč

Výše uvedené zůstatky finančních prostředků města v celkové výši 16 904 604,30 Kč souhlasily na údaj uvedený ve výkazu Fin 2-12 k 31. 12. 2019 a na bankovní výpisy. Odkontrolována byla také vazba na hlavní knihu – účty 231 a 236.

Účet 245-Jiné běžné účty – 288 022,- Kč

Doložen byl soupis svěřených finančních prostředků opatrovanců, které jsou uloženy na samostatných bankovních účtech opatrovanců a v účetnictví města

jsou vykazovány na účtu 245 s příslušnou analytikou. Správu těchto finančních prostředků zajišťuje pracovnice ekonomicko-správního odboru, která byla stanovena za město opatrovníkem.

Evidence poplatků Evidence poplatků za psy, komunální odpad a hřbitov je vedena prostřednictvím programu VERA. 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 upomínány, vyčísleny jsou v souvislosti s prováděním ročních inventur. Nedoplatky z minulých let jsou zahrnuty do částky uvedené na složenice zasílané občanům (celková pohledávka vůči poplatníkovi).

Předpis tržeb poplatků za psy byl zaúčtován dokladem č. 9990301 dne 30. 3. 2019 ve výši 53 800,- Kč (kód poplatku 2020, MD 315 0102/D 606 0302), předpis poplatků za komunální odpad (kódy poplatků 2010 a 2013) byl zaúčtován dokladem č. 9990301 dne 30. 3. 2019 v celkové výši 1 561 242,- Kč (MD 315 0101/D 606 0301). Čtvrtletně jsou na základě podkladů z programu VERA zaúčtovány korekce (přeplatky a nedoplatky) týkající se jednotlivých poplatků.

K 31. 12. 2019 bylo dle výkazu Fin 2-12 vybráno na pol. 1340-Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu celkem 1 606 415,- Kč, rozpočtovaná částka byla ve výši 1 590 000,- Kč. Na pol. 1341-Poplatek ze psů bylo dle výkazu Fin 2-12 k 31. 12. 2019 vybráno 55 025,- Kč oproti rozpočtované částce 50 000,- Kč.

Předloženo bylo „**Zpracování roční uzávěrky**“ pro poplatek 2020 – Poplatek ze **psů** za rok 2019, dle kterého bylo uhrazeno celkem 55 025,- Kč, tato částka odpovídala údajům vykázanému ve výkazu Fin2-12 na položce 1341.

Dále bylo předloženo „**Zpracování roční uzávěrky**“ pro poplatek 2010 – Poplatek za **komunální odpad** za rok 2019, dle kterého bylo uhrazeno celkem 1 512 320,- Kč a dále „Zpracování roční uzávěrky“ pro poplatek 2013 – Poplatek za komunální odpad nemovitost za rok 2019, dle kterého bylo uhrazeno celkem 94 095,- Kč. Součet těchto částek ve výši 1 606 415,- Kč odpovídá údajům vykázanému ve výkazu Fin2-12 na položce 1340.

Dle předloženého „**Vyrovnání předpisů a plateb dle výběru**“ bylo ověřeno, že za poplatky za **komunální odpad** (kód 2010) k 31. 12. 2019, ve kterém byly jmenovitě uvedeny výše pohledávek jednotlivých dlužníků, činil celkový nedoplatek 38 878,- Kč. Dále byl předložen soupis pohledávek s kódem 2013-Poplatek KO nemovitost, dle kterého činil nedoplatek k 31. 12. 2019 celkem 7 292,- Kč. Celková **pohledávka** dle programu VERA je ve výši **46 170,- Kč**, tato částka byla ověřena na účtu 315 0101.

Dále bylo ověřeno, že dle „**Vyrovnání předpisů a plateb dle výběru**“ k datu 31. 12. 2019 vedeného programem VERA u poplatku 2010-Poplatek za **komunální odpad**, dle kterého vznikl přeplatek ve výši 33 086,- Kč. Přeplatek u kódu 2013-Poplatek KO nemovitost byl k tomuto datu vykázan ve výši 837,- Kč. Celkové přeplatky ve výši **33 923,- Kč** odpovídaly údajům vykázanému jako **závazek** města na účtu 378 0700-Přeplatek KO. Doložen byl jmenovitý soupis poplatníků, kterým vznikl přeplatek.

Dle předloženého „**Vyrovnání předpisů a plateb dle výběru**“ bylo ověřeno, že za **poplatky za psy** (kód 2020) k 31. 12. 2019, ve kterém byly jmenovitě uvedeny výše pohledávek jednotlivých dlužníků, činil celkový **nedoplatek 571,- Kč**, tato částka byla odsouhlasena se zůstatkem uvedeným na účtu 315 0102.

Dále bylo ověřeno, že dle „**Vyrovnaní předpisů a plateb dle výběru**“ k datu 31. 12. 2019 vedeného programem VERA u poplatku 2020-Poplatekze **psů** vznikl **přeplatek** ve výši **3 257,- Kč**. Tato částka odpovídala údajům vykázanému jako závazek města na účtu 378 0600. Doložen byl jmenovitý soupis poplatníků, kterým vznikl přeplatek.

Na pol. 3632/2111-Příjmy z poskytování služeb a výrobků, na které jsou účtovány hřbitovní poplatky, bylo k 31. 12. 2019 zaúčtováno 154 804,- Kč oproti rozpočtované ve výši 100 000,- Kč.

Hlavní kniha Byla předložena položková hlavní kniha sestavená za období 12/2019, ze které byly zřejmé položkové pohyby jednotlivých syntetických a analytických účtů (XCRHU/004), tisk 22. 6. 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků Fyzické inventury byly provedeny k datu 30. 11. 2019, prováděny byly v období 2. 12. – 20. 12. 2019. O přírůstky a úbytky majetku uskutečněné do konce roku byly zjištěné stavy opraveny tak, že veškerý majetek i závazky odpovídaly stavu vykázanému k datu 31. 12. 2019. Byly doloženy inventurní soupisy, likvidační protokoly, rozvaha, hlavní kniha, inventarizační zpráva.

Účet 021-Stavby– 557 031 025,70 Kč. Hodnota účtu se v roce 2019 zvýšila celkem o 8 046 692,29 Kč. Jednalo se především o zařazení technického zhodnocení budovy MŠ ve výši 2 283 414,76 Kč (inv.č. 260009, zařazeno ve 12/2019, účet 021/0303), technické zhodnocení vodovodní přípojky tlakové pásmo I. ve výši 43 797,- Kč (inv.č. 200007, zař.ve 12/2019), zhodnocení vodovodní přípojky – tlakové pásmo II. ve výši 41 047,- Kč (inv.č. 931201, zařazeno ve 12/2019). Další vyšší položkou bylo např. prodloužení vodovodu a kanalizace na Vítové ve výši 2 815 043,- Kč (inv.č. 3 00005, zařazeno v 8/2019, účet 021 0514). Vyřazena z účtu 021 nebyla v roce 2019 žádná položka. Bylo překontrolováno zařazení výše uvedeného nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

Účet 022-Samostatné hmotné movité věci – 23 631 685,56 Kč

Hodnota účtu se v roce 2019 zvýšila celkem o 783 645,66 Kč, pořízen byl majetek v celkové výši 1 077 295,66 Kč a vyřazen majetek v celkové výši 293 650,- Kč. Zařazena do majetku byla klimatizace radnice ve výši 1 077 295,66 Kč (inv.č. 1000387, zařazeno v 12/2019). Bylo překontrolováno zařazení výše uvedeného nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

Účet 031-Pozemky – 47 225 912,58 Kč

Byl doložen položkový soupis pozemků, ve kterém je uvedeno inventární číslo, číslo parcely, druh pozemku, výměra a cena pozemku. Bylo ověřeno, že pozemky jsou do účetnictví správně zařazovány v ceně pořizovací, při úbytku pozemků je odepsána účetní hodnota 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 2019 byla hodnota účtu 031 zvýšena o celkovou částku 43 054,- Kč. Byla uzavřena řada smluv týkajících se převodů pozemků, zejména v souvislosti s prodejem tzv. přihrazených pozemků. Bližší popis vybraných převodů pozemků je uveden níže ve zprávě v bodu Smlouvy o převodu majetku. Ke všem pohybům byly předloženy příslušné prvotní doklady. Záměry o nakládání s majetkem byly vyvěšeny na úřední desce města.

Účet 042-Nedokončené investice – 20 711 169,32 Kč

Největšími položkami jsou nedokončené investice související s realizací následujících akcí – chodník ul. Holešovská (1 495 892,- Kč), úprava náměstí (2 080 870,88 Kč), stavební úpravy kina (528 185,- Kč a 344 656,- Kč – jedná se

o jednu akce, je vhodné sloučit), ZŠ – půdní vestavba (444 433,- Kč), objekt č. 16 (1 475 100,14 Kč), prodloužení chodníku ul. Komenského (1 158 821,89 Kč), relaxačně sport. areál Žaba (1 110 182,- Kč), přestupní terminál (995 175,- Kč), VO ul. Osvobození (808 812,40 Kč), rekonstrukce sportoviště ZŠ (1 714 722,12 Kč) a řada dalších. Celkový rozpis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný na účtu 042.

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. 2019 vedený Komerční bankou, a.s.

Účet 261-Pokladna – 63 286,- 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 (4 x). Položkový soupis finančních prostředků byl doložen.

Podrozvahové účty

Účet 909-Majetek zřizovatele ve správě PO – 21 009 530,21 Kč

Jedná se o majetek, který byl předán příspěvkovým organizacím do správy, a to mateřské škole ve výši 4 989 832,99 Kč a základní škole ve výši 16 019 697,22 Kč. Rozpis majetku dle jednotlivých účtů byl příspěvkovými organizacemi doložen.

Účet 962-Operativní leasing na kopírku – 102 440,34 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 2019 bylo uhrazeno celkem 28 182,58 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 – ČR v souvislosti s poskytnutím státní dotace na výstavbu penzionu (nyní DBD). Výše zástavy je 65 400 tis. Kč, platnost zástavy 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.

Účet 991-Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva – 3 172,- Kč

Doložen byl soupis nalezené hotovosti z agendy ztrát a nálezů za roky 2016 – 2018. V roce 2019 se hodnota účtu nezměnila.

Účet 994-Opatrovníci-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. V roce 2019 se hodnota účtu nezměnila.

Účty časového rozlišení

Účet 381 – Náklady příštích období – 162 364,81 Kč

Jednalo se o úhradu servisní smlouvy společnosti Atlas consulting spol. s r.o. – náklad na roky 2020 – 2023 je na účtu 381 0534 veden ve výši 43 512,81 Kč, dále o pojištění na roky 2019 – 2020, přičemž podíl roku 2020 činí 80 520,- Kč (381 0532), dále o pojištění SDH roku 2020 ve výši 26 887,- Kč (381 0533) a o úhradu za digitální technickou mapu na rok 2020 ve výši 11 445,- Kč (381 0537).

Účet 384 – Výnosy příštích období – 2 300 000,- Kč

Jednalo se o zaúčtování předběžné výše daně z příjmů města Fryštáku za rok 2019 ve výši 2 300 000,- Kč.

Účet 385 – Příjmy příštích období – 88 802,- Kč

Jedná se o pozemky pronajaté ZDV Fryšták, tržba byla zahrnuta do výnosů roku 2019 ve výši 81 543,- Kč, uhrazeno bude až v roce 2020. Dále se jednalo o dotaci z ÚP Zlín ve výši 7 259,- Kč, která byla připsána na účet ČNB v lednu 2020. Doloženo bylo výpisem z účtu.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 607 181,- Kč

Jedná se o předpokládaný příjem za pronajaté pozemky ZDV Fryšták ve výši 27 181,- Kč (388 0050). Částka 27 181 byla do tržeb zahrnuta v roce 2019, uhrazeno bude v roce 2020.

Dále byla na účtu 388 0060 vykázána částka 330 000,- Kč jako dohad na spotřebu el.energie, na účtu 388 0630 částka 150 000,- Kč jako dohad na spotřebu plynu a na účtu 388 0670 částka 100 000,- Kč jako dohad na spotřebu vody.

Zjištění:

V rámci inventarizace účtů nebylo z důvodu personální změny na pozici vedoucího ekonomicko-správního odboru požádáno u jednotlivých dodavatelů energií (elektřina, voda, plyn) o jejich vyúčtování k datu 31. 12. 2019. K tomuto datu byly proto částky energií rozúčtovány do nákladů zápisem MD 502, MD 388/D 389 na základě kvalifikovaného odhadu.

Skutečnost, že nebyly k 31. 12. 2019 známy přesné stavy spotřeby energií, se promítla i do zůstatků vykázaných na účtu 314, 324, 377 a 389.

O vyúčtování energií město požádalo v měsíci březnu 2020, zálohy za rok 2019 budou vyúčtovány nejpozději do 30. 6. 2020. Bylo dohodnuto, že k tomuto datu bude provedena inventarizace účtů 314, 324, 377, 388 a 389. Prokázání stavů těchto účtů bude předmětem dílčí kontroly hospodaření za rok 2020.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 1 533 443,- Kč

Jedná se o zálohy hrazené městem za spotřebu vody ve výši 164 745,- Kč (389 0610 = 314 0300), elektřiny ve výši 847 158,- Kč (389 0620 = 314 0400) a plynu ve výši 277 200,- Kč (389 0630 = 314 0500), které se věcně a časově vztahovaly k roku 2019. Dále je zde vedena částka 160 000,- Kč vztahující se k poskytnuté a do 31. 12. 2019 nevyúčtované dotace pro Salesiánský klub mládeže, z.s. Dům Ignáce Stuchlého SKM o.s., dále částka 4 100,- Kč na FoS Prameny Fryšták, částka 5 000,- Kč pro Jana Grygeru a dále částka 75 240,- Kč, která se vztahuje k soudní úschově v souvislosti s vyvlastněnými pozemky.

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

- Kniha došlých faktur** Dle předložené knihy faktur přijatých město obdrželo v roce 2019 celkem 1 240 faktur v celkovém objemu 33 996 169,77 Kč. K 31. 12. 2019 zůstalo neuhrazeno celkem 35 faktur, jejich položkový soupis byl doložen. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 321.
- Kniha odeslaných faktur** Dle předložené knihy faktur vydaných bylo v roce 2019 vystaveno celkem 212 faktur, neuhrazeno z nich zůstalo k 31. 12. 2019 celkem 5 faktur, byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.
- Kniha pohledávek a závazků**
- Pohledávky**
- Účet 311-Odběratelé – 71 976,87 Kč**
Jedná se o pohledávky za nájemn a služby u DBD, dále o pohledávky z titulu vystavených faktur, a to např. za prodej kulatiny, za odvoz kontejneru, úhradu věcného břemene, prodej pozemku apod. Kopie faktur byly doloženy stejně jako položkový soupis účtu, který měl návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize.
- Účet 314-Poskytnuté provozní zálohy – 1 289 103,- Kč**
Jedná se o uhrazené zálohy na vodu v celkové výši 164 745,- Kč (314 0300). Dále se jednalo o zálohy na elektřinu ve výši 847 158,- Kč (314 0400) a na plyn ve výši 277 200,- Kč (314 0500).
- Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 46 741,- Kč**
Jedná se o pohledávky za komunální odpad v celkové výši 46 170,- Kč (315 0101) a poplatek za psy ve výši 571,- Kč (315 0102). Doložena byla sestava „Vyrovnání předpisů a plateb dle výběru“ , ze které plyne u poplatku ze psů (2020) nedoplatek ve výši 571,- Kč, u poplatku za komunální odpad (2010) nedoplatek ve výši 38 878,- Kč a u poplatku KO nemovitost (2013) nedoplatek ve výši 7 292,- Kč.
- Účet 319- Pohledávky z přerozdělených daní – 356 541,20 Kč**
Jedná se o pohledávky z titulu trvalého odnětí ze zemědělského půdního fondu za rok 2017 a 2018. Celkový podíl Fryštáku ve výši 30 % z rozhodnutí činil v roce 2017 celkem 836 209,- Kč, z toho město v roce 2017 získalo částku 255 697,40 Kč, v roce 2018 částku 39 721,50 Kč a v roce 2019 částku 194 248,90 Kč. Podíl Fryštáku ve výši 30 % činil v roce 2018 celkem 125 111,60 Kč, z toho město obdrželo v roce 2018 celkem 122 664,60 Kč a v roce 2019 celkem 2 447,- Kč. Za rok 2019 bylo připsáno na účet města celkem 196 695,90 Kč, tato částka odpovídala údaji uvedenému ve výkazu Fin2-12 položka 1334. Nedoplatek této daně z roku 2017 činí k 31. 12. 2019 celkem 346 541,20 Kč.
- Účet 373- Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 164 100,- Kč**
Jedná se o pohledávku z titulu dosud nevyúčtované zálohy na dotaci určené pro Salesiánský klub mládeže, z.s. Dům Ignáce Stuchlého ve výši 160 000,- Kč, dále o nevyúčtovanou zálohu na dotaci poskytnutou FoS Prameny na financování kulturně společenských akcí v celkové výši 30 000,- Kč, z toho 4 100,- Kč zůstalo nevyúčtováno.
- Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 1 404 915,93 Kč**
Jednalo se o částku, která měla být přefakturována firmě O2 za pronájem nebytových prostor (vodojem na Vítové) ve výši 177 489,84 Kč (377 0020) – do 31. 12. 2019 nebylo přefakturováno (viz popis u účtu 388). Dále se jedná o pohledávku za odebraný plyn v DBD ve výši 201 983,38 Kč (377 0381), el. energii DBD ve výši 390 826,67 Kč (377 0382) a vodu DBD ve výši 626 077,- Kč (377 0383) a pohledávku za energii u č.p. 381 ve výši 3 763,04 (377 0300). Dále byla na účtu vedena částka 4 776,- Kč, jednalo se o duplicitní platbu předplatného deníku Lidové noviny.
- Účet 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky – 75 992,40 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. Týká se možného vyvlastnění pozemků.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 368 164,63 Kč

K 31. 12. 2019 zůstalo neuhrazeno celkem 35 faktur přijatých koncem roku se splatností prosinec 2019 až leden 2020. Tyto faktury se nákladově vztahovaly k roku 2019. Celková výše těchto faktur činila 368 164,63 Kč, jejich položkový soupis byl doložen, stejně jako kopie faktur.

Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy – 1 548 621,74 Kč

Jedná se o přijaté zálohy na služby k nájmu – byty ve výši 1 405 217,02 Kč (324 0300), nebytové prostory ve výši 83 404,72 Kč (324 0310), dále záloha Cetin-elektrická energie na pronajatém nebytovém prostoru – vodárenský objekt ve Fryštáku, k.ú. Vítová ve výši 60 000,- Kč (324 0313).

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 – 337 820,-Kč

Předloženo bylo daňové přiznání za IV.Q 2019, ve kterém byla vykázána vlastní daň ve výši 337 820,- Kč.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 24 001,65 Kč

Na účtu 374 byla k 31. 12. 2019 vykázána vratka dotace poskytnuté na zajištění voleb do Evropského parlamentu ve výši 24 001,65 Kč. Celkem bylo poskytnuto 145 000,- Kč, vyčerpano bylo 120 998,35 Kč.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 402 798,- Kč

Jedná se o přeplatky v souvislosti s platbami za komunální odpad a za nemovitost v celkové výši 33 923,- Kč (378 0700) a přeplatek za psy ve výši 3 257,- Kč (378 0600). Součástí účtu je zůstatek pokladny ve výši 63 286,- Kč (378 0500 = 261 0110) a zůstatek účtů opatrovanců ve výši 288 022,- Kč (378 0400), tyto účty slouží pro uložení finančních prostředků opatrovanců, kterým byla omezena svéprávnost a matrikářka je stanovena jejich veřejným opatrovníkem. Položkové soupisy účtu byly doloženy. Dále byla na účtu 378 0420 vykázána částka 14 310,- Kč, která se vztahovala k úpadku dlužníka (zastupitele) za období 3-12/2019.

Účet 451-Dlouhodobé úvěry – 2 339 972,-Kč

Jedná se o investiční úvěr ve výši 2 399 972,- Kč (451 0201). Doložen byl výpis z úvěrového účtu. Bližší popis viz smlouvy o úvěru.

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 1 212 532,55Kč

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 nájemného a jsou vyúčtovány nejpozději při ukončení nájmu. Doložen byl přehled pohyby skutečně na účtu v průběhu roku 2019, tj. nově přijaté a vyplacené kauce. Celková výše složených kaucí za Penzion činila k 31. 12. 2019 částku 171 689,- Kč, doložen byl rozpis přijatých plateb, ve kterém byly obsaženy veškeré přijaté kauce. 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). Nejvyšší položkou je závazek města ve výši 1 mil. Kč v souvislosti s koupí Hrubé hospody. Doložena byla Kupní smlouva ze dne 9. 5. 2017 na částku 5 mil. Kč, v r. 2017 bylo uhrazeno 2 mil. Kč, v roce 2018 bylo uhrazeno 1 mil. Kč, v roce 2019 byl uhrazen 1 mil. Kč, poslední část ve výši 1 mil.Kč je splatná k 31. 12. 2020.

Mzdová agenda

Město si zpracovává mzdy samostatně s použitím programu KVASAR. V průběhu roku 2019 byly uzavřeny nové pracovní poměry, které byly předmětem kontroly.

Na pozici **referent majetkové správy** byla přijata zaměstnankyně s os.č. 143. Pracovní poměr byl uzavřen od 1. 3. 2019 na dobu určitou, a to po dobu čerpání mateřské a rodičovské dovolené zaměstnankyně s os.č. 152. Doložena byla započitatelná praxe prokazující zařazení do platové třídy a platového stupně. Zaměstnankyni bylo od 1. 6. 2019 přiznáno osobní ohodnocení. Platové výměry byly předloženy.

Na pozici **investiční referent** byl do pracovního poměru od 1. 4. 2019 na dobu neurčitou přijat zaměstnanec s os.č. 144. Doložena byla započitatelná praxe prokazující zařazení do platové třídy a platového stupně. Zaměstnanci bylo od 1. 7. 2019 přiznáno osobní ohodnocení. Platové výměry byly předloženy.

Na pozici **vedoucí Odboru výstavby – Stavebního úřadu Fryšták** byl do pracovního poměru od 1. 6. 2019 na dobu neurčitou jmenován zaměstnanec s os.č. 147. Doložena byla započitatelná praxe prokazující zařazení do platové třídy a platového stupně. Zaměstnanci bylo od 1. 9. 2019 přiznáno osobní ohodnocení. Platové výměry byly předloženy.

Na pozici **referent odboru výstavby – Stavebního úřadu Fryšták** byla do pracovního poměru od 1. 5. 2019 na dobu neurčitou přijata zaměstnankyně s os.č. 145. Doložena byla započitatelná praxe prokazující zařazení do platové třídy a platového stupně. Zaměstnankyni bylo od 1. 8. 2019 přiznáno osobní ohodnocení. Platové výměry byly předloženy.

Na pozici **řidič motorových vozidel** byl do pracovního poměru od 1. 1. 2019 na dobu určitou do 31. 12. 2019 přijat zaměstnanec s os.č. 423. Doložena byla započitatelná praxe prokazující zařazení do platové třídy a platového stupně. Zaměstnanci bylo od 1. 4. 2019 přiznáno osobní ohodnocení. Platové výměry byly předloženy.

Na pozici **provozář – správce objektu Domu s byty pro důchodce Fryšták** byl do pracovního poměru od 1. 1. 2019 na dobu určitou do 31. 12. 2019 přijat zaměstnanec s os.č. 422. Doložena byla započitatelná praxe prokazující zařazení do platové třídy a platového stupně. Zaměstnanci bylo od 1. 4. 2019 přiznáno osobní ohodnocení. Platové výměry byly předloženy.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předmětem kontroly zaměstnankyně s os.č. 141, která od 1. 9. 2019 postoupila do vyššího platového stupně, od 1. 12. 2019 jí bylo zvýšeno osobní ohodnocení. Nové platové výměry byly vystaveny.

Dále byl do pracovního poměru přijat zaměstnanec s os.č. 998, pracovní smlouva byla uzavřena dne 11. 10. 2019, pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou od 14. 10. 2019 do 20. 12. 2019. Zaměstnanec byl zařazen do Odboru výstavby Stavebního úřadu s výkonem práce administrativní a spisový pracovník v rozsahu pracovního úvazku 20 hod./týden. Na nově vytvořené pracovní místo byla městu poskytnuta dotace z ÚP. Doložen byl výpočet započitatelné praxe, pracovní smlouva i platový výměr.

Odměny vyplacené v závěru roku byly řádně zdůvodněny.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo města pracovalo v počtu 17 členů, z toho bylo 5 členů rady. Jako dlouhodobě uvolněný pracoval pouze starosta, místostarosta byl pro výkon své funkce neuvolněný.

Na jednání ZMF dne 10. 12. 2018 bylo projednáno poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva, kteří jsou předsedy a členy komisí při RMF a výborů při ZMF dle novely NV č. 202/2018 Sb. Bylo schváleno vyplácení odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1. 1. 2019. Při souběhu více funkcí byla schválena odměna ve výši součtu dvou nejvýše honorovaných funkcí (vyjma místostarosty), přičemž odměna za neuvolněného člena zastupitelstva se do tohoto výpočtu nezapočítává. Schváleno bylo poskytování odměn v maximálních výších stanovených NV č. 202/2018 Sb. dle přílohy č. 3 zápisu. Od 1. 1. 2019 byla v souladu s výše uvedeným NV zvýšena rovněž odměna uvolněného starosty.

Kontrolou mzdových listů za období leden až září 2019 bylo ověřeno, že odměny zastupitelů byly vypláceny ve správné výši.

Na jednání RMF dne 18. 3. 2019 bylo usnesením č. U R 6/2019/VIII/5 schváleno poskytnutí peněžitých plnění fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva, za výkon funkce členů Komise pro občanské záležitosti města Fryštáku za období od 6. 10. do 31. 12. 2018 v celkové výši 250,- Kč za úkon na osobu (ostatní komise v daném období nezasedaly). Dle jmenovitého seznamu (čtyři členky komise) bylo vyplaceno celkem 5 500,- Kč, a to v hotovosti dne 15. 4. 2019 ve výši 1 500,- Kč (VPD č. 582), dne 1. 4. 2019 ve výši 1 500,- Kč (VPD č. 515) a dne 29. 3. 2019 ve výši 1 250,- Kč (VPD č. 501). Jedné člence bylo vyplaceno jako součást výplaty za měsíc březen ve výši 1 250,- Kč (os.č. 116).

Kontrolou mzdových listů za období roku 2019 bylo ověřeno, že odměny zastupitelů byly vypláceny ve správné výši.

Na jednání ZMF bylo dne 11. 12. 2019 usnesením č. U Z 7/2019/VIII/18 schváleno poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva, kteří jsou předsedy a členy komisí při RMF a výborů při ZMF dle novely NV č. 318/2017 Sb. Bylo schváleno vyplácení odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1. 1. 2020. Při souběhu více funkcí byla schválena odměna ve výši součtu dvou nejvýše honorovaných funkcí (vyjma místostarosty), přičemž odměna za neuvolněného člena zastupitelstva se do tohoto výpočtu nezapočítává. Schváleno bylo poskytování odměn v maximálních výších stanovených novelou NV č. 318/2017 Sb. dle přílohy č. 12 zápisu.

Pokladní doklad

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 uvedenému v pokladním deníku k 31. 12. 2019 vykázána v nulové výši a odpovídala částce uvedené ve výkazu Fin 2-12 na pol. 6171/5182. Na účtu 261 byla uvedena částka 63 286,- Kč, tato částka představuje finanční prostředky spravované městem za osoby nesvéprávné (opatrovance), kterým město Fryšták dělá veřejného opatrovníka. Tyto prostředky jsou vedeny v hlavní knize na účtu 261 0110, ve stejné výši jsou vykázány na účtu 378 0500-Ostatní krátkodobé závazky.

Kontrolovány byly pokladní doklady za období srpen – září, prosinec. Příjmy v hotovosti byly doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly doloženy prvotními doklady a byly opatřeny podpisy odpovědných osob. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ust. §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Ke každému pokladnímu dokladu byl doložen účetní doklad prokazující jeho zaúčtování na příslušné syntetické účty, paragrafy a položky. Příjmy i výdaje byly zaúčtovány správně. Kontrola byla provedena namátkově.

Měsíčně je v pokladně doložen protokol podepsaný vedoucím ekonomicko-správního odboru prokazující provedení finanční kontroly dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Dále byly za kontrolované 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.

Zjištění:

Výdajovým pokladním dokladem č. 2043 bylo dne 20. 9. 2019 vyplaceno cestovné ve výši 1 709,- Kč. Součástí vyúčtování cestovního příkazu byla náhrada za použití soukromého vozidla. Kontrola upozorňuje, že pokud je v technickém průkazu uvedena norma spotřeby paliva 692/2008A, je pro výpočet náhrady nutno použít 3. údaj o spotřebě paliva (7,2 l/100 km), nikoli prostý průměr (7,5 l/100 km). Náhrada byla poskytnuta ve výši 6,58 Kč/km, správná sazba činila 6,48 Kč/km. Při ujetí 253 km bylo vyplaceno o 25,- Kč více. Je třeba vrátit do rozpočtu města. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že částka 25,- Kč byla do pokladny města vložena dne 8. 11. 2019, d.č. 2250.

Tato skutečnost vyplývá z ust. § 158 Zákoníku práce, ve kterém je uvedeno: „Při určení spotřeby pohonné hmoty použije zaměstnavatel údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropské unie. Není-li tento údaj v technickém průkazu uveden, vypočítá zaměstnavatel spotřebu pohonné hmoty vozidla aritmetickým průměrem z údajů v technickém průkazu uvedených.“ Údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz je uváděn u vozidel kategorie M1 jako třetí údaj o spotřebě PHM.

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2019 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.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2019, tisk dne 22. 6. 2020. Aktiva ve výši 558 886 409,07 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 687 504 795,96 Kč.
Účetní doklad	Kontroly byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k výdajovému účtu č. 3724661/0100 za období září, prosinec. Dále byly předmětem kontroly bankovní výpisy vztahující se k účtu ČNB č. 94-1614661/0710 za období leden – září, říjen - prosinec 2019. 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 ust. § 8 zákona o účetnictví.

Zjištění:

1. Dne 23. 9. 2019 byla uhrazena faktura ze výkop hrobu ve výši 3 400,- Kč. Doložena byla Rámcová smlouva o dílo ze dne 25. 4. 2019, na základě které se zhotovitel Petr Macháček zavázal k provádění výkopů hrobů pro provedení smutečního obřadu na hřbitově ve městě Fryštáku. Cena byla sjednána pro letní období ve výši 3 400,- Kč, pro zimní období ve výši 4 000,- Kč a za otevření hrobky celoročně ve výši 2 800,- Kč. Rada města schválila uzavření smlouvy dne 15. 4. 2019. Částka 3 400,- Kč byla zaúčtována na MD 518 (3632/5169). Tyto náklady byly přefakturovány, doložena byla faktura č. 219134 ze dne 19. 8. 2019 ve stejné výši, účtováno bylo na MD 311/D 602. Faktura byla uhrazena 28. 8. 2019 v hotovosti.

2. Byla ověřena návaznost mezi údajem vykázaným na účtu 551-Odpisy a sestavou „Ostrý účetní odpis (všechny předměty) 9/2019“. Na účtu 551 byla zaúčtována částka 6 041 022,64 Kč. Sestava odpisů vykazovala částku v celkové výši 5 967 455,- Kč, rozdíl činil 73 567,64 Kč. Doložen byl evidenčními kartami majetku, který byl vyřazen v průběhu roku. Jednalo se o požární vozidlo AVIA, které bylo vyřazeno v zůstatkové ceně 2 051,64 Kč (inv.č. 5-6), mobilní interaktivní tabuli, která byla vyřazena v zůstatkové ceně 40 560,- Kč (inv.č. 310001). Dále byl doúčtován dodatečný odpis u majetku zařazeného v průběhu roku 2019, u kterého nebylo započato s odpisováním v souladu s platnými předpisy. Jednalo se o dooprávkování u technického zhodnocení chodníku na ul. Komenského (inv.č. 931041) ve výši 15 455,- Kč, dále u nových parkovacích stání u radnice ve výši 9 072,- Kč (inv. č. 1000365) a u parkovacích míst Horní Ves ve výši 6 429,- Kč (inv.č. 1000366). Souhrnná částka 30 956,- Kč byla zaúčtována dne 30. 9. 2019 dokladem č. 9992. Nesrovnalosti při účtování odpisů nebyly zjištěny.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl na účtu 551 zjištěn zůstatek ve výši 8 062 080,14 Kč, dle sestavy odpisů činil roční odpis celkem 7 988 512,50 Kč. Rozdíl činí 73 567,64 Kč, bližší popis viz výše.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019, ze dne 22. 6. 2020. 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 102,52 % (83 200 628,98 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 84,34 % (76 120 407,14 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2019 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty města Fryštáku ze dne 22. 6. 2020. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 75 763 482,94 Kč. Náklady dosáhly výše 59 788 214,55 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 15 975 268,39 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 15 748 530,26 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy ze sdílené DPPO ve výši 14 189 214,15 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy ze sdílené DPH ve výši 26 379 344,60 Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2 832 223,02 Kč odpovídal součtu položek 1511+1523,
- účet 688-Výnosy z ost. sdíl.daní a poplatků ve výši 1 468 250,32 Kč neodpovídal součtu položek 1334+1335+1381+1385, na kterých bylo vykázáno celkem 1 664 946,22 Kč, rozdíl činí 196 695,90 Kč a představuje částku vykázanou na položce 1334. Jedná se o předpokládaný výnos za odvod z titulu odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu (pol. 1334), který byl odsouhlasen na účet 319-Pohledávky z přerozdělených daní (PZ – KZ)
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 384 160,- Kč odpovídal položce 1361.

Město neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Základní škola Fryšták

Dle předloženého výkazu zisků a ztráty byly **za rok 2018** vykázány náklady v hlavní činnosti ve výši 27 140 447,26 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 1 658 718,17 Kč, tj. celkové náklady činily 28 799 165,43 Kč. Výnosy v hlavní činnosti byly vykázány ve výši 27 208 007,38 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 1 744 694,04 Kč, tj. celkové výnosy činily 28 952 701,42 Kč. Celkový zisk byl vykázán ve výši 153 535,99 Kč a tato částka odpovídala částce vykázané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

Rada schválila výsledek hospodaření na svém jednání dne 15. 4. 2019 a rozhodla o převedení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 153 535,99 Kč do rezervního fondu, a to k úhradě ztráty za předchozí léta. Rada schválila také Protokol o schvalování účetní závěrky Základní školy Fryšták za rok 2018 a odpisový plán pro rok 2019. Proúčtování příjedu do rezervního fondu bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2019.

Dle předloženého výkazu zisků a ztráty byly **za rok 2019** vykázány náklady v hlavní činnosti ve výši 32 795 631,29 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 1 477 859,19 Kč, tj. celkové náklady činily 34 273 490,48 Kč. Výnosy v hlavní činnosti byly vykázány ve výši 33 023 439,96 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 1 512 383,12 Kč, tj. celkové výnosy činily 34 535 823,08 Kč. Celkový zisk byl vykázán ve výši 262 332,60 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 2018** vykázány celkové náklady ve výši 9 303 729,12 Kč a celkové výnosy 9 305 542,34 Kč, zisk byl tedy vykázán ve výši 1 813,22 Kč. Tato částka odpovídala částce vykázané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

Rada schválila výsledek hospodaření na svém jednání dne 15. 4. 2019 a rozhodla o převedení částky 1 400,- Kč do fondu odměn a částky ve výši 413,22 Kč do rezervního fondu. Rada schválila také Protokol o schvalování účetní závěrky Mateřské školy Fryšták za rok 2018 a odpisový plán pro rok 2019. Proúčtování příjedu do fondu odměn a do rezervního fondu bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2019.

Dle předloženého výkazu zisků a ztráty byly **za rok 2019** vykázány celkové náklady ve výši 11 160 712,88 Kč a celkové výnosy 11 183 042,04 Kč, zisk byl vykázán ve výši 22 329,16 Kč. Tato částka odpovídala částce vykázané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

Darovací smlouvy Město uzavřelo do 30. 9. 2019 celkem 18 darovacích smluv, smlouvy jsou schvalovány RMF na základě individuálních žádostí.

Předmětem kontroly byly následující darovací smlouvy:

-Domov pro seniory Lukov, p.o. ze dne 23. 4. 2019 ve výši 18 000,- Kč, PD/11/2019. Vyplaceno bylo 7. 5. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (4350/5339).

-Handicap Zlín, z.s. ze dne 23. 4. 2019 ve výši 12 000,- Kč, PD/10/2019. Vyplaceno bylo 7. 5. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5222).

-Centrum pro zdravotně postižené Zlínského kraje, o.p.s. ve výši 5 000,- Kč, PD/17/2019. Vyplaceno bylo 16. 8. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5221).

-Středisko rané péče EDUCO Zlín, z.s. ze dne 6. 2. 2019 ve výši 8 000,- Kč, PD/07/2019. Vyplaceno bylo 7. 3. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3549/5222).

-MS Fryšták Dolní Ves z.s. ze dne 18. 9. 2019 ve výši 2 000,- Kč, PD/18/2019. Vyplaceno bylo 24. 9. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (1037/5222).

-Nemocnice Milosrdných bratří Vizovice ze dne 6. 2. 2019 ve výši 5 000,- Kč, PD/04/2019. Vyplaceno bylo 27. 2. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3522/5339).

-Spolek přátel hradu Lukova ze dne 6. 2. 2019 ve výši 15 000,- Kč, PD/01/2019. Vyplaceno bylo 27. 2. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3322/5222).

Na jednání ZMF dne 19. 6. 2019 bylo schváleno poskytnutí **finančního daru ve výši 160 000,- Kč** pro **Hasičský záchranný sbor Zlínského kraje** na pořízení nového nábytku do nové centrální požární stanice Zlín. Doložena byla darovací smlouva, částka 160 000,- Kč byla vyplacena 24. 7. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (5511/5311).

**Dohody o
pracovní činnosti**

Město má uzavřeno osm dohod o pracovní činnosti, byla prověřena návaznost vyplacených odměn z dohod dle mzdových listů pracovníků za období leden až září 2019 ve vztahu na uzavřené dohody (os.č. 997, 610, 1032, 307, 420, 825, 1011). Od 1. 1. 2019 byly uzavřeny dodatky k dohodám o pracovních činnostech, v šesti případech byly odměny z dohod mírně zvýšeny. Byly doloženy podklady k vyplacným dohodám, výkazy práce, docházka. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti. Ani v rámci závěrečného přezkumu hospodaření nebyly kontrolou mzdových listů zjištěny nesrovnalosti.

**Dohody o
provedení práce**

Kontrola odměn vyplacených na základě uzavřených dohod o provedení práce byla provedena u níže uvedených námátkou vybraných DPP: os.č. 143-referent odboru technického hospodářství, os.č. 942-správce Domu s byty pro důchodce, os.č. 1068-vystoupení Bubeníci z Příluky, os.č. 125-distribuce hlasovacích lístků, os.č. 992-činnost školní jídelny v době voleb, os.č. 116-smuteční projevy, os.č. 992, 1026, 1039, 965, 740, 739,892, 993 – organizační zajištění projektu Dny města – den hudby. Doloženy byly dohody o provedení práce, mzdové listy pracovníků za leden – září 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předmětem kontroly dohody na zajištění hudebního vystoupení (os.č. 1064, 1066), správcovství Domu s byty pro důchodce (os.č. 942), obřady (os.č. 775, 774, 776), asistentka starosty (os.č. 148). Doloženy byly dohody o provedení práce, mzdové listy pracovníků za rok 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2019 byla schválena podpora nestátním neziskovým organizacím působícím ve Fryštáku v celkovém objemu 748 000,- Kč (tzv. granty - G). Jednalo se o dotace na provozní výdaje pro celkem 27 subjektů, 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 ochotnický soubor Fryšták, Fryštáček folklorní soubor, karate, Věneček z.s., motokáry, klub důchodců, speedbike Team, včelaře, FOS Prameny, mažoretky, tai-či a další. 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. 2019.

Kromě výše uvedených finančních prostředků jsou poskytovány neziskovým subjektům neinvestiční dotace (smlouvy označené ND), příp. investiční dotace (ID), které jsou schvalovány zastupitelstvem v průběhu roku na základě konkrétních žádostí.

Předmětem kontroly byly následující veřejnoprávní smlouvy – neinvestiční grantové dotace:

- **World Association of Karate Jutsu z.s.**, č. G/06/2019 uzavřená dne 1. 4. 2019 ve výši 8 000,- Kč na krytí provozních nákladů, vyplaceno bylo 7. 5. 2019, zaúčtováno na 3421/5222.

– **Fair Play Fryšták, z.s.**, G/03/2019 ve výši 20 000,- Kč na provozní náklady Festivalu Sound of Kotelna, vyplaceno bylo 28. 7. 2019, zaúčtováno na 3399/5222.

- **Římskokatolická farnost Fryšták**, G/15/2019 ve výši 7 000,- Kč na organizaci akce Staříčkova pouť. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 24. 9. 2019, zaúčtováno bylo na MD 345 (3319/5223). Prvotní doklady k čerpání dotace byly doloženy.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace:

- **Fryštácká Javořina z.s.**, ND/01/2019 ze dne 31. 1. 2019 ve výši 100 000,- Kč na činnost spolku a zajištění akce Valašské setkání. Schváleno ZMF dne 30. 1. 2019. Vyplaceno bylo 27. 2. 2019, zaúčtováno bylo na 373 (3312/5222). Zveřejněno na úřední desce bylo 13. 2. 2019.

- **Salesiánský klub mládeže, z.s.**, ND/02/2019 ze dne 31. 1. 2019 ve výši 160 000,- Kč na zajištění činnosti DISklubu - volnočasového zařízení pro děti a mládež. Schváleno ZMF dne 30. 1. 2019. Vyplaceno bylo 27. 2. 2019, zaúčtováno bylo na 373 (3421/5223). Zveřejněno na úřední desce bylo 13. 2. 2019.

-**Zemědělské družstvo vlastníků Fryšták**, ND/08/2019 ze dne 14. 11. 2019 ve výši 126 450,- Kč na opravu veřejně přístupné účelové komunikace ze Skalky na Vítovou. Schváleno ZMF dne 13. 11. 2019. Vyplaceno bylo 2. 12. 2019, zaúčtováno bylo na 572 (2212/5213). Zveřejněno na úřední desce bylo 21. 11. 2019.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí investiční dotace:

- **FC Fryšták**, č. D/01/2019 uzavřená dne 31. 1. 2019 ve výši 500 000,- Kč, schváleno ZMF dne 30. 1. 2019. Dotace je určena na realizaci projektu Rekonstrukce šaten FC Fryšták – 4 etapa (dokončení zateplení fasády šaten, montáž zámkové dlažby před objektem kabin) a na materiálně technické zabezpečení provozu areálu a činnosti spolku FC Fryšták. Zveřejněna na úřední desce města byla 13. 2. 2019. Vyplaceno bylo zálohově dne 27. 2. 2019, zaúčtováno bylo na MD 373 (3419/5222).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město mělo v roce 2019 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
29014	Dotace na les (4116)	144 000,00
33063	Dotace pro MŠ (4116)	626 964,00
98348	Dotace na volby (4111)	145 000,00
98018	Dotace na sčítání (4111)	7 350,00
17969	Dotace na ZŠ (4216) – inv.	1 439 762,30
17968	Dotace na ZŠ (4216) – inv.	84 691,90
17058	Dotace na MK (4116)	2 104 215,-
17016	Dotace na ZŠ (4116) – neinv.	944 015,60
17015	Dotace na ZŠ (4116) – neinv.	55 530,33
14004	Dotace na SDH (4116)	26 776,-
13101	Dotace na VPP (4116)	16 394,-
00090	Dotace na Den hudby (4122)	59 400,-
00150	Dotace pro ZŠ (4122)	80 100,-

ÚZ 17058 Dotace na MK (4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace získalo město z prostředků MMR dotaci na realizaci projektu Oprava povrchu vozovky – ul. Ke Skalce ve výši 2 104 215,- Kč. Doložena byla faktura od společnosti EUROVIA CS, a.s., Zlín ve výši 3 507 025,27 Kč a smlouva o dílo ze dne 10. 10. 2018, uhrazeno bylo 12. 12. 2019. Částka 2 104 215,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 9. 12. 2019 a byla zapojena do rozpočtu města.

ÚZ 14004 Dotace na SDH (4116)

Město získalo dotaci na uskutečněný zásah jednotky SDH ve výši 11 776,- Kč a na vybavení a opravy neinvestiční povahy ve výši 15 000,- Kč. Doložena byla faktura za opravu požárního automobilu ve výši 30 245,- Kč, dále faktury za refundace v celkové výši 2 544,- Kč. Nakoupeno bylo rovněž PHM v celkové výši 4 432,- Kč. Částka 26 776,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 8. 11. 2019 a byla zapojena do rozpočtu města.

ÚZ 98018 Dotace na sčítání (4111)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace byla Ministerstvem financí poskytnuta dotace na krytí výdajů souvisejících se přípravou sčítání lidí, domů a bytů v roce 2021, celková částka pro Zlínský kraj byla ve výši 982 940,- Kč, z toho podíl městu Fryšták činil 7 350,- Kč. Částka 7 350,- Kč byla připsána na účet města dne 5. 9. 2019 a byla zapojena do rozpočtu města.

ÚZ 33063 Dotace pro MŠ (4116)

V rámci projektu Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání byla pro Mateřskou školu Fryšták poskytnuta prostřednictvím Města Fryšták z prostředků MŠMT dotace ve výši 626 964,- Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB 19. 6. 2019, přeposlána škole byla 4. 7. 2019.

ÚZ 98348 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 145 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (88 387,- Kč), proplacením refundací mezd (4 292,40 Kč), nájmem výpočetní techniky (19 940,- Kč), vyúčtováním cestovného (502,- Kč), vyúčtováním telefonického spojení (1 808,95 Kč) a poskytnutím stravného (6 068,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo

doloženo ve výši 120 998,35 Kč, nevyčerpaná část ve výši 24 001,65 Kč byla předmětem finančního vypořádání. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti. Částka 24 001,65 Kč byla vrácena dne 22. 1. 2020.

ÚZ 29014 Dotace na les (4116)

Město získalo z prostředků Zlínského kraje neinvestiční dotaci ve výši 144 000,- Kč na les - umělou obnovu sadbou. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou za nákup sazenic ve výši 92 000,- Kč a fakturou za práce v pěstební činnosti ve výši 111 290,- Kč, obě faktury byly vystaveny dodavatelem Lesy pod Hostýnem, s.r.o. Částka 144 000,- Kč byla připsána na účet města 30. 9. 2019 a byla zapojena do rozpočtu města.

ÚZ 00090 Dotace na Den hudby (4122)

Město získalo z prostředků Zlínského kraje neinvestiční dotaci ve výši 59 400,- Kč na realizaci projektu – Den hudby. Čerpání dotace bylo doloženo fakturami za kulturní vystoupení, za hudební produkci, za ozvučení jarmarku, za nájem sálu a za vystoupení dechové hudby. Celková výše předložených dokladů činila 77 049,- Kč, zaúčtováno bylo na 3312/5169, 5164. Částka 59 400,- Kč byla připsána na účet města a byla zapojena do rozpočtu města.

ÚÚZ 00150 Dotace pro ZŠ (4122)

Město získalo z prostředků Zlínského kraje neinvestiční dotaci ve výši 80 100,- Kč na vybavení dílny v ZŠ Fryšták. Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace č. D/2247/2019/ŠK, dle které realizace projektu musí být ukončena nejpozději k datu 31. 7. 2020. Maximální výše dotace byla ve smlouvě stanovena ve výši 89 000,- Kč, max. 69,53 % celkových způsobilých výdajů. Částka 80 100,- Kč byla připsána na účet města 28. 11. 2019, vzhledem k tomu, že se jednalo o průtokovou dotaci, byla přeposlána škole dne 17. 12. 2019.

ÚZ 17969, 17968, 17016 a 17015 Dotace pro ZŠ (4116, 4216)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace získalo město z prostředků MMR dotaci na realizaci projektu s názvem ZŠ Fryšták – Modernizace učebny fyziky a chemie ve výši 2 589 645,60 Kč. Jednalo se o průtokovou dotaci, částka 2 524 000,13 Kč byla připsána na účet ČNB dne 6. 12. 2019, přeposlána škole byla 13. 12. 2019. Investiční část dotace byla ve výši 1 524 500,- Kč (4216), neinvestiční část činila 999 600,- Kč (4116).

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.

V roce 2019 byla realizována řada **prodejů pozemků**, tzv. **přihrazených pozemků**, které jejich nový vlastníci historicky již dříve užívali. Ke kontrole bylo namátkou vybráno pět níže uvedených smluv:

Kupní smlouva uzavřená dne 22. 7. 2019, na základě které **město prodalo** paní M. U. pozemek **p.č. 1001 o výměře 151 m²**. Kupní cena pozemku vycházela ze znaleckého posudku a byla sjednána ve výši 22 650,- Kč (150,- Kč/m²). Kupující se smlouvou zavázal uhradit "Á" nákladů za vypracování znaleckého posudku a nákladů na úhradu správního poplatku za vklad do KN, tj. celkem 1 000,- Kč. Celková kupní cena ve výši 23 650,- Kč byla uhrazena bezhotovostním převodem dne 18. 7. 2019. Návrh na vklad do KN byl podán 26. 7. 2019. Záměr prodeje byl schválen ZMF dne 24. 4. 2019, zveřejněn na úřední desce města byl v období 3. 5. 2019 až 20. 5. 2019. Prodej byl ZM schválen dne 19. 6. 2019. Částka 22 650,- Kč byla do tržeb zaúčtována zápisem MD 311/D 647 (1012/3111), zaúčtováno bylo na MD 231/D 311. Pozemek p.č. 1001 byl odúčtován z účtu 031

0300 ve výši 782,- Kč, doložena byla evidenční karta majetku, parcela byla vedena pod inv.č. 300695. Zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 300. Úhrada souvisejících nákladů byla odúčtována z nákladového účtu 518.

Kupní smlouva uzavřená dne 25. 7. 2019, na základě které **město prodalo** panu R. S. pozemek **p.č. 758 o výměře 991 m²**. Kupní cena pozemku vycházela ze znaleckého posudku a byla sjednána ve výši 29 700,- Kč (300,- Kč/m²). Kupující se smlouvou zavázal uhradit \hat{A} nákladů za vypracování znaleckého posudku a nákladů na úhradu správního poplatku za vklad do KN, tj. celkem 1 000,- Kč. Celková kupní cena ve výši 30 700,- Kč byla uhrazena v hotovosti dne 25. 7. 2019. Návrh na vklad do KN byl podán 26. 7. 2019. Záměr prodeje byl schválen ZMF dne 24. 4. 2019, zveřejněn na úřední desce města byl v období 3. 5. 2019 až 20. 5. 2019. Prodej byl ZM schválen dne 19. 6. 2019. Částka 29 700,- Kč byla do tržeb zaúčtována zápisem MD 311/D 647 (1012/3111), zaúčtováno bylo na MD 231/D 311. Pozemek p.č. 758 byl odúčtován z účtu 031 0300 ve výši 732,- Kč, doložena byla evidenční karta majetku, parcela byla vedena pod inv.č. 300378. Zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0300. Úhrada souvisejících nákladů byla odúčtována z nákladového účtu 518.

Kupní smlouva uzavřená dne 9. 8. 2019, na základě které **město prodalo** panu J. T. pozemek p.č. **26/2 o výměře 13 m²**. Kupní cena pozemku vycházela ze znaleckého posudku a byla sjednána ve výši 1 950,- Kč (150,- Kč/m²). Kupující se smlouvou zavázal uhradit \hat{A} nákladů za vypracování znaleckého posudku a nákladů na úhradu správního poplatku za vklad do KN, tj. celkem 1 000,- Kč. Celková kupní cena ve výši 2 950,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny dne 9. 8. 2019. Návrh na vklad do KN byl podán 9. 8. 2019. Záměr prodeje byl schválen ZMF dne 24. 4. 2019, zveřejněn na úřední desce města byl v období 3. 5. 2019 až 20. 5. 2019. Prodej byl ZM schválen dne 19. 6. 2019. Částka 1 950,- Kč byla do tržeb zaúčtována zápisem MD 311/D 647 (1012/3111), zaúčtováno bylo na MD 231/D 311. Pozemek p.č. 26/2 byl odúčtován z účtu 031 0300 ve výši 134,- Kč, doložena byla evidenční karta majetku, parcela byla vedena pod inv.č. 300602. Zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0300. Úhrada souvisejících nákladů byla odúčtována z nákladového účtu 518.

Kupní smlouva uzavřená dne 5. 8. 2019, na základě které **město prodalo** paní L. K. a paní M. P. pozemek p.č. **209/2 o výměře 26 m²**. Kupní cena pozemku vycházela ze znaleckého posudku a byla sjednána ve výši 6 292,- Kč (200,- Kč/m² + DPH). Kupující se smlouvou zavázaly uhradit celkově 1/2 nákladů za vypracování znaleckého posudku a nákladů na úhradu správního poplatku za vklad do KN, tj. celkem 1 000,- Kč, tj. každá z nich celkovou částku 3 646,- Kč. Celková kupní cena ve výši 7 292,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny dne 5. 8. 2019 a 29. 7. 2019. Návrh na vklad do KN byl podán 9. 8. 2019. Záměr prodeje byl schválen ZMF dne 24. 4. 2019, zveřejněn na úřední desce města byl v období 3. 5. 2019 až 20. 5. 2019. Prodej byl ZM schválen dne 19. 6. 2019. Částka 5 200,- Kč byla do tržeb zaúčtována zápisem MD 311/D 647 (1012/3111), zaúčtováno bylo na MD 231/D 311. Pozemek p.č. 209/2 byl odúčtován z účtu 031 0500 ve výši 1 365,- Kč, doložena byla evidenční karta majetku, parcela byla vedena pod inv.č. 300626. Zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0500. Úhrada souvisejících nákladů byla odúčtována z nákladového účtu 518.

Kupní smlouva uzavřená dne 24. 7. 2019, na základě které **město prodalo** panu J. K. pozemek p.č. **902/2 o výměře 87 m² a p.č. 902/18 o výměře 23 m²**. Kupní cena pozemku vycházela ze znaleckého posudku a byla sjednána v celkové výši 22 000,- Kč (200,- Kč/m²). Kupující se smlouvou zavázal uhradit 1/2 nákladů za vypracování znaleckého posudku, geometrického plánu a nákladů na úhradu správního poplatku za vklad do KN, tj. celkem 1 694,- Kč. Celková kupní cena ve

výši 24 694,- Kč byla uhrazena bezhotovostním převodem dne 18. 7. 2019. Návrh na vklad do KN byl podán 2. 8. 2019. Záměr prodeje byl schválen ZMF dne 24. 4. 2019, zveřejněn na úřední desce města byl v období 3. 5. 2019 až 20. 5. 2019. Prodej byl ZM schválen dne 19. 6. 2019. Částka 22 000,- Kč byla do tržeb zaúčtována zápisem MD 311/D 647 (1012/3111), zaúčtováno bylo na MD 231/D 311. Pozemek p.č. 902/2 byl odúčtován z účtu 031 0300 ve výši 715,- Kč, doložena byla evidenční karta majetku, parcela byla vedena pod inv.č. 300099 a pozemek p.č. 902/18 byl odúčtován z účtu 031 0509 ve výši 966,- Kč, doložena byla evidenční karta majetku, parcela byla vedena pod inv.č. 300670. Zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0xxx. Úhrada souvisejících nákladů byla odúčtována z nákladového účtu 518.

Dále byla doložena Kupní smlouva ze dne 14. 1. 2019, na základě které **město koupilo** od pana J. D. pozemek, na němž se nachází socha sv. Anny p.č. 1019/73 o výměře 72 m². Sjednána byla kupní cena ve výši 25,- Kč/m², tj. celkem ve výši 1 800,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad do KN nastaly k 15. 1. 2019. Pozemek byla uhrazen v hotovosti dne 14. 1. 2019. Náklady na znalecký posudek činily 1 815,- Kč, náklady na geometrický plán celkem 6 776,- Kč, náklady na vklad do KN 1 000,- Kč. Celková cena pozemku ve výši 11 391,- Kč byla zaúčtována na MD 031 0300.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předmětem kontroly následující smlouvy:

Kupní smlouva uzavřená dne 10. 9. 2019, na základě které **město prodalo** paní B. K. pozemek p.č. **26/1 o výměře 29 m²**. Kupní cena pozemku vycházela ze znaleckého posudku a byla sjednána v celkové výši 4 350,- Kč (150,- Kč/m²). Kupující se smlouvou zavázala uhradit 1/2 nákladů za vypracování znaleckého posudku, geometrického plánu a nákladů na úhradu správního poplatku za vklad do KN, tj. celkem 1 913,50 Kč. Celková kupní cena ve výši 6 263,50 Kč byla uhrazena bezhotovostním převodem dne 6. 9. 2019. Návrh na vklad do KN byl podán 13. 9. 2019. Záměr prodeje byl schválen ZMF dne 24. 4. 2019, zveřejněn na úřední desce města byl v období 21. 6. 2019 až 8. 7. 2019. Prodej byl ZM schválen dne 19. 8. 2019. Částka 5 263,50 Kč byla do tržeb zaúčtována zápisem MD 311/D 647 (4 350,- Kč) a D 343 (913,50 Kč), úhrada byla zaúčtována na MD 231/D 311 (1012/3111). Pozemek p.č. 26/1 byl odúčtován z účtu 031 0300 ve výši 298,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0300. Úhrada souvisejících nákladů byla odúčtována z nákladového účtu 518 a 538.

Kupní smlouva uzavřená dne 14. 8. 2019, na základě které **město prodalo** panu R. V. pozemek p.č. **330 o výměře 125 m²**. Kupní cena pozemku vycházela ze znaleckého posudku a byla sjednána v celkové výši 25 000,- Kč (200,- Kč/m²). Kupující se smlouvou zavázal uhradit "Á" nákladů za vypracování znaleckého posudku a nákladů na úhradu správního poplatku za vklad do KN, tj. celkem 1 000,- Kč. Celková kupní cena ve výši 26 000,- Kč byla uhrazena bezhotovostním převodem dne 13. 8. 2019. Návrh na vklad do KN byl podán 15. 8. 2019. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce města v období 3. 5. 2019 až 20. 5. 2019. Prodej byl ZM schválen dne 19. 6. 2019. Částka 25 000,- Kč byla do tržeb zaúčtována zápisem MD 311/D 647, úhrada byla zaúčtována na MD 231/D 311 (1012/3111). Pozemek p.č. 330 byl odúčtován z účtu 031 0300 ve výši 811,- Kč, zaúčtováno bylo na MD 554/D 031 0300. Úhrada souvisejících nákladů byla odúčtována z nákladového účtu 518 a 538.

Smlouvy o přijetí úvěru

1. Dne 4. 11. 2009 byla uzavřena u **Komerční banky, a.s.** Smlouva o úvěru, který byl určen na „Financování investičních akcí města v rámci kapitálových výdajů“ (výstavba **vodovodu Vítová** – min. 4 mil. Kč) a **další kapitálové výdaje města** až do celkové výše úvěru **16 mil. Kč**. Úvěrový účet má číslo 27-6949801557/0100. **Splátky** byly sjednány ve výši **133 334,- Kč** vždy k poslednímu dni **v měsíci**. Poslední splátka má být provedena k 31. 12. 2019 ve výši 133 254,- Kč. Zajištění úvěru nebylo sjednáno.

V roce 2019 byly splátky úvěru prováděny v souladu se splátkovým kalendářem, tj. celkem bylo do 30. 9. 2019 uhrazeno 1 200 006,- Kč (MD 451 0200). Nesplacený zůstatek úvěru vykázáný na výpisu podnikatelského úvěru č. 9 činil k 30. 9. 2019 celkem 399 922,- Kč a byl totožný s údajem vykázaným na účtu 451 0200.

Postup splácení je takový, že město převede v dostatečném předstihu potřebnou částku na splacení jistiny úvěrů a na splacení úroků a banka si splátku úvěru strhává z účtu sama.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že úvěr byl v roce 2019 plně splacen, zůstatek účtu 451 0200 byl k 31. 12. 2019 nulový.

2. 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 2019 byly splátky úvěru prováděny v souladu se splátkovým kalendářem, tj. celkem bylo v roce 2019 uhrazeno 800 004,- Kč. Nesplacený zůstatek k 31. 12. 2019 je ve výši 2 399 972,- Kč, což bylo ověřeno na výpis z účtu č. 12. Tato částka odpovídala zůstatku vykázanému na účtu 451 0201.

Celková výše nesplacených úvěrů města byla k 31. 12. 2019 ve výši 2 399 972,- Kč a odpovídala zůstatku vykázanému na účtu 451-Dlouhodobé úvěry.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Dne 6. 3. 2019 bylo ZMF schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice, která se týkala stavby realizované pod názvem „**Fryšták, p. Loubal, kabelová přípojka NN**“ a pozemku **p.č.1281**. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 2 500,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 15. 3. 2019, návrh na vklad do KN byl podán 20. 3. 2019. Částka 2 500,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 649, částka DPH ve výši 525,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 343. Částka 3 025,- Kč byla uhrazena 10. 4. 2019 (3639/2119). Pozemek p.č. 1281 byl zatížen věcným břemenem již z minulého období.

Dále byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená se společností GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem, která se týkala uložení plynárenského zařízení (plynovodní přípojka pro RD na pozemku p.č. 759/2) a obecního pozemku **p.č.648/2**. Úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH. ZMF uzavření smlouvy schválilo na svém jednání dne 30. 1. 2019. Smlouva byla podepsána 5. 3. 2019, návrh na vklad do KN byl podán 7. 3. 2019. Částka 1 000,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 649, částka DPH ve výši 210,- Kč byla zaúčtována MD 311/D 343, částka 1 210,- Kč byla uhrazena v hotovosti dne 4. 2. 2019 (3639/2119). Pozemek p.č. 648/2 byl zatížen věcným břemenem již z minulého období.

Dne 10. 12. 2018 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem, která se týkala uložení plynárenského zařízení (plynovodní přípojka pro RD na pozemku p.č. 277) a obecního pozemku p.č. **600/2**. Úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 9. 1. 2019, návrh na vklad do KN byl podán 14. 1. 2019. Částka 1 000,- Kč byla zaúčtována do tržeb již v roce 2018 zápisem MD 311/D 649 (z důvodu nutnosti odvodu DPH), částka DPH ve výši 210,- Kč byla zaúčtována zápisem MD 311/ D 343. Částka 1 210,- Kč byla uhrazena v hotovosti dne 17. 12. 2018 (3639/2119). Bylo ověřeno, že pozemek p.č. 600/2 byl zaúčtován na účtu 031 0509 ve výši 43 523,- Kč.

Zjištění:

Pro účtování věcných břemen byly v minulém období používány analytické účty 031 0320, 0420 a 0520. Dle hlavní knihy bylo k 30. 9. 2019 na účtu 031 0320 vykázáno 890 800,90 Kč, na účtu 031 0420 bylo vykázáno 5 978 940,- Kč a na účtu 031 0520 bylo vykázáno 260 251,90 Kč, tj. celková hodnota pozemků zatížených věcným břemenem byla ve výši 7 129 992,80 Kč. Výše uvedené částky byly z těchto účtů v totožných výších odúčtovány, zůstatek těchto účtů vykazoval k 30. 9. 2019 nulové hodnoty.

V průběhu roku 2019 byly pozemky zatížené věcným břemenem nově přeúčtovány na účty 031 s analytikou xxx9. Na účtu 031 0309 byla vykázána částka 332 120,90 Kč, na účtu 031 0409 byla vykázána částka 125 115,- Kč a na účtu 031 0509 byla vykázána částka 10 150 209,10 Kč. Celková výše těchto pozemků činila 10 607 445,- Kč.

Vzhledem k tomu, že o změnách v případě pozemků zatížených věcným břemenem je na těchto účtech účtováno až na konci roku v rámci inventarizace účtu 031 z podkladů předaných přímo katastrem nemovitostí, měla by být hodnota v obou případech totožná. **Rozdíl činí 3 477 452,20 Kč.**

Kontrola upozorňuje, že je třeba provést revizi pozemků zatížených věcným břemenem a rozdíl 3 477 452,20 Kč prokazatelně zdůvodnit. Dále kontrola upozorňuje, že je třeba k jednotlivým analytickým účtům v hlavní knize přiřadit odpovídající popis.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla doložena Zpráva k zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Fryštáku, ze které vyplývá, že důvodem výše uvedeného rozdílu bylo ukončení zpracování evidence pozemků dodavatelskou společností Real Soft k 31. 12. 2018 a její neochotou aktualizovat k tomuto datu údaje dle katastru nemovitostí. K převedení celé pozemkové evidence došlo k 30. 6. 2019 do nového programu (GORDIC), a to dle aktuálního stavu dle údajů zapsaných v katastru nemovitostí. Rozdíl vznikl z důvodu neúplného vedení údajů na jednotlivých analytických účtech v rámci inventarizace provedené k 31. 12. 2018. Při převodu do nového programu došlo k narovnání účetní evidence s evidencí katastru nemovitostí. Správná hodnota pozemků zatížených věcným břemenem byla k 30. 9. 2019 ve výši 10 607 445,- Kč a odpovídala tedy údajům vykázaným v účetní evidenci města.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předmětem kontroly Smlouva o zřízení věcného břemene se společností E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice ze dne 25. 11. 2019. Smlouva se týkala stavby realizované pod názvem „**Fryšták Horní Ves, Slaměna, kab. NN**“ a pozemku **p.č.600/3**. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Návrh na vklad do KN byl podán 29. 11. 2019. 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. Částka 1 210,- Kč byla uhrazena až v roce 2020. Pozemek p.č. 600/3 byl vykázán na účtu věcných břemen 031 0509 ve výši 196 560,- Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byl předložen soupis písemností zveřejněných 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:

Oprava havarijního stavu kanalizační přípojky MŠ Fryšták – 528 079,- Kč bez DPH, RIS-MONT s.r.o., Zlín

Výstavba chodníku na ulici Holešovská, obec Fryšták – 1 400 833,- Kč, AF-PROSTAVBY, s.r.o., Slavičín, schválen dodatek č. 1 dne 25. 9. 2019

Odstranění a přístavba zá dveří a stříšky, stavební úpravu parteru – MŠ Fryšták – 2 090 275,- Kč, PROVING, s.r.o., dodatek schválila RM 16. 8. 2019

Oprava částí veřejně přístupné účelové komunikace v úseku Skalka – chatová oblast Vítová – 1 416 426,- Kč vč. DPH, EUROVIA CS, a.s., Praha

Rekonstrukce sportoviště ZŠ Fryšták – firma Pavlacký, s.r.o., Luhačovice – schválen dodatek č. 1 dne 25. 9. 2019

Výstavba parkovacích stání u bytových domů v ul. Komenského ve Fryštáku – 2 314 864,08 Kč, DIPS ZLÍN, spol. s r.o.

Chlazení radnice Fryšták – 1 052 635,- Kč vč. DPH, ANDREA Zlín, s.r.o.

Odstranění, stavební a terénní úpravy a změna využití objektu č.p. 16, ulice P. I. Stuchlého ve Fryštáku

Předmětem kontroly byly níže uvedená výběrová řízení:

Odstranění a přístavba zá dveří a stříšky, stavební úprava parteru – MŠ Fryšták

Veřejnou zakázku realizovala pro město společnost MCI SERVIS s.r.o. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Předpokládaná hodnota VZ byla ve výši 1 863 803,- Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 4. 2019. Kritériem hodnocení byla nabídková cena včetně DPH. Nabídku podala pouze jedna společnost **PROVING s.r.o.**, a to ve výši 2 090 275,- Kč vč. DPH. Komise doporučila zadavateli rozhodnout o jejím výběru jako o nejvýhodnější nabídce. Rada schválila výběr dodavatele dne 6. 5. 2019, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo zveřejněno na profilu zadavatele od 10. 5. 2019. Smlouva o dílo byla se společností PROVING s.r.o. uzavřena dne 17. 5. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele byla od 20. 5. 2019. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl uzavřen 16. 8. 2019, RMF byl schválen rovněž 16. 8. 2019. Dodatkem byla navýšena smluvní cena na 2 144 964,76 Kč vč. DPH. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 2. 9. 2019.

Výstavba parkovacích stání u bytových domů v ul. Komenského ve Fryštáku

Výběrové řízení si realizovalo město vlastními silami, jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Výzva byla zaslána pěti uchazečům, své nabídky podalo osm uchazečů. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti **DIPS ZLÍN, spol. s r.o.** ve výši 2 314 864,08 Kč vč. DPH. RMF schválila výběr dodavatele dne 2. 9. 2019. Smlouva o dílo byla podepsána 9. 9. 2019, termín plnění byl dohodnut do 15. 12. 2019. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele od 10. 9. 2019.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen **Dodatek č. 1 ze dne 6. 12. 2019**, kterým byl posunut termín plnění na 22. 5. 2019. Dodatek č. 1 byl **zveřejněn** na profilu zadavatele dne **1. 4. 2020**, tzn. nebylo dodrženo ust. § 219 z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

Dále byl předložen Dodatek č. 2 ze dne 6. 4. 2020, kterým byla snížena cena díla na 2 216 027,51 Kč vč. DPH. Dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 14. 4. 2020.

Chlazení radnice Fryšták – 1 052 635,- Kč vč. DPH, ANDREA Zlín, s.r.o.

Výběrové řízení si realizovalo město vlastními silami, jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na provedení chlazení v objektu radnice. Předpokládaná cena nabídky byla do výše 900 000,- Kč bez DPH. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Výzva byla zaslána čtyřem

uchazečům, své nabídky podaly tři z nich. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti **ANDREA Zlín, s.r.o.** ve výši 1 052 635,- Kč vč. DPH. RMF schválila výběr dodavatele dne 23. 7. 2019. Smlouva o dílo byla podepsána 30. 8. 2019, termín plnění byl dohodnut na 30. 10. 2019. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele od 10. 9. 2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byla předložena Zpráva o kontrole hospodaření **Mateřské školy Fryšták** za období 1. 1. až 30. 10. 2019 ze dne 2. 12. 2019. Provedením kontroly byl pověřen vedoucí ekonomicko-správního odboru města. Kontrola byla zaměřena na nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období, srovnává meziroční náklady za období 1-10/2018 a 1-10/2019. Kontrola nezjistila zjevné chyby a nedostatky v hospodárnosti, veškeré prověřené výdaje byly hodnoceny jako oprávněné a v obvyklé výši.

Dále byla předložena Zpráva o kontrole hospodaření **Základní školy Fryšták** za období 1. 1. až 30. 10. 2019. Provedením kontroly byl pověřen vedoucí ekonomicko-správního odboru města. Kontrola byla zaměřena na meziroční srovnání nákladů za období 1-10/2018 a 1-10/2019. Ke všem nákladovým oblastem, které si kontrola vyžádala, bylo podáno vysvětlení. Kontrola nezjistila zjevné chyby a nedostatky v hospodárnosti, veškeré prověřené výdaje byly hodnoceny jako oprávněné a v obvyklé výši.

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 30. 1. 2019, 6. 3. 2019, 24. 4. 2019, 19. 6. 2019 a 19. 8. 2019.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy z jednání ZM ze dne 13. 11. 2019 a 11. 12. 2019.

Nákupy, prodeje a pronájmy nemovitého majetku byly průběžně projednávány a schvalovány v radě i zastupitelstvu města. Cenu pozemků rovněž schvalovalo zastupitelstvo města.

Předloženy byly také zápisy z jednání rady města uskutečněné v roce 2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Aktuální statut peněžního fondu města Fryštáku pro účely uspokojování kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců města Fryštáku a pro další účely u dotčených osob byl projednán a schválen na jednání ZMF dne 27. 8. 2014. Fond je zřízen jako trvalý, zdrojem fondu je převod prostředků z rozpočtu města, pro rok 2019 byla schválena částka ve výši 360 000,- Kč/rok. Byl předložen Statut peněžního fondu. Z fondu jsou poskytovány příspěvky na rekreaci, kulturu, tělesný rozvoj zaměstnanců ve výši 2 600,- Kč/zaměstnanec, dále příspěvky oddávajícím na ošatné a příspěvek na stravné. Hodnota stravenky SYAS 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 průběžně účtovány na účet 528, stejně jako ostatní příspěvky poskytované ze sociálního fondu. Zůstatek tohoto účtu byl k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 160 958,65 Kč.

Pokud v daném roce zůstanou ve Fondu nevyčerpané prostředky, lze je použít na pořízení vybavení ke zlepšení pracovních podmínek po předchozím souhlasu RMF. Zůstatek nevyčerpaných prostředků se převádí na základní běžný účet.

Prostředky fondu jsou vedeny na samostatném bankovním účtu u Komerční banky č. ú. 107-3724661/0100 (účet 236 0100).

Příspěvky na rekreaci, kulturu a tělesný rozvoj 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 namátkou ve mzdových listech příslušných zaměstnanců.

Zůstatek bankovního účtu byl k 31. 12. 2019 vykázán ve výši 160 958,65 Kč (účet 236). Stejný zůstatek byl vykázán na účtu 419. Ověřeno bylo na bankovní výpis č. 12.

Čerpání fondu bylo v roce 2019 uskutečňováno v souladu se schválenou směrnicí, 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. V šanonu jsou zakládány žádosti jednotlivých zaměstnanců o poskytnutí příspěvku ze SF, zápisy z jednání komise, objednávka požadované služby, doklad o úhradě služby, příp. faktura.

Tvorba ani čerpání fondu nebyly do 30. 9. 2019 proúčtovány, zaúčtováno je 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).

Zjištění při závěrečném přezkumu hospodaření:

1. V průběhu roku byly na účtu prováděny úhrady poplatků za spravování účtu a přepisovány úroky. Úhrady prvotních dokladů vztahujících se k čerpání sociálního fondu byly prováděny z výdajového účtu (231 0012). Tvorba fondu byla v závěru roku proúčtována dokladem č. 8012 ve výši 360 000,- Kč zápisem MD 401/D 419, MD 236/D 262.

2. Celkové čerpání fondu bylo zaúčtováno ve výši 324 928,20 Kč, stejná částka byla vykázána také na účtu 528-Jiné sociální náklady (jednotlivé faktury jsou účtovány MD 528/D 321, MD 321/D 231 – 6171/5499). Z této částky bylo na stravné zaměstnanců a starosty vynaloženo celkem 237 555,- Kč, na ošatné 24 000,- Kč a na individuální příspěvky zaměstnancům ve výši 2 600,- Kč/osobu bylo vynaloženo celkem 63 373,- Kč. Čerpání fondu bylo zaúčtováno dokladem č. 8012 ve výši 324 928,20 Kč zápisem MD 419/D 401, MD 262/D 236. Doložena byla rekapitulační tabulka celkového čerpání fondu včetně veškerých prvotních dokladů.

3. Zůstatek bankovního účtu byl k 31. 12. 2019 vykázán ve výši 160 958,65 Kč (účet 236). Stejný zůstatek byl vykázán na účtu 419.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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. 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.*

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 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,90 %
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 30. června 2020

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 30. června 2020

Mgr. Lubomír Doležel
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Město Fryšták

1 x obdržel: 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. 2019

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	61 470 000	61 494 100	62 903 652,25
Nedaňové příjmy	6 658 000	10 295 000	10 967 206,20
Kapitálové příjmy	100 000	806 000	771 071,40
Přijaté transfery	2 814 500	8 559 114	82 868 671,33
Kons. příjmů			-74 309 972,20
Příjmy po kons.	71 042 500	81 154 214	83 200 628,98
Běžné výdaje	59 945 500	64 363 714	129 813 021,55
Kapitálové výdaje	20 196 000	25 889 500	20 617 357,79
Kons. výdajů			-74 309 972,20
Výdaje po kons.	80 141 500	90 253 214	76 120 407,14
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+7 080 221,84
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			12 702 872,95
- Splátka SFŽP (vodovod)			-1 599 928,00
-Splátka úvěru (inv.akce)			- 800 004,00
-pol. 8901			-478 558,49
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			16 904 604,30

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2019		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
013	Software	429 717,00	429 717,00	0,00	
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	833 230,96	833 230,96	0,00	
021	Stavby	557 031 025,70	557 031 025,70	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	23 631 685,56	23 631 685,56	0,00	
028	Drobný DHM	10 268 948,44	10 268 948,44	0,00	
031	Pozemky	47 225 912,58	47 225 912,58	0,00	
032	Kulturní předměty	663 114,00	663 114,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	20 711 169,32	20 711 169,32	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	26 634 000,00	26 634 000,00	0,00	AkcieVaK
132	Zboží na skladě	211 856,00	211 856,00	0,00	
231	Základní běžný účet	16 743 645,65	16 743 645,65	0,00	
236	Běžné účty fondů ÚSC	160 958,65	160 958,65	0,00	
245	Jiné běžné účty	288 022,00	288 022,00	0,00	
261	Pokladna	63 286,00	63 286,00	0,00	
263	Ceniny	196 060,00	196 060,00	0,00	Známky
311	Odběratelé	71 976,87	71 976,87	0,00	

314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 289 103,00	1 289 103,00	0,00	Plyn, energie,voda
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	46 741,00	46 741,00	0,00	
319	Pohledávky z přerozd.daní	346 541,20	346 541,20	0,00	
321	Dodavatelé	368 164,63	368 164,63	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	1 548 621,74	1 548 621,74	0,00	
331	Zaměstnanci	744 516,00	744 516,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	269 497,00	269 497,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	129 596,00	129 596,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	125 984,00	125 984,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	337 820,00	337 820,00	0,00	
373	Krátk.poskyt.zálohy na transfery	164 100,00	164 100,00	0,00	
374	Krátkod.přijaté zál.na transfery	24 001,65	24 001,65	0,00	
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	1 404 915,93	1 404 915,93	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	402 798,00	402 798,00	0,00	
381	Náklady příštích období	162 364,81	162 364,81	0,00	
384	Výnosy příštích období	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	88 802,00	88 802,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	607 181,00	607 181,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	1 533 443,00	1 533 443,00	0,00	
451	Dlouhodobé úvěry	2 399 972,00	2 399 972,00	0,00	
459	Ostatní dlouhodobé závazky	1 212 532,55	1 212 532,55	0,00	
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	75 992,40	75 992,40	0,00	