

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Město Fryšták
náměstí Míru 43
763 16 Fryšták

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
15. května 2024	Bc. Jana Mičolová	KUZL 44561/2024	KUSP 57191/2023 IAK

Zpráva č. 90/2023/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření města Fryšták, IČO: 00283916 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.11.2023 - 09.11.2023 (dílní přezkoumání)
13.05.2024 - 15.05.2024 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15.05.2024.

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

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu počítal s příjmy ve výši 94 775 000,- Kč a výdaji ve výši 94 775 000,- Kč. Zveřejněn na úřední desce města byl v období 13. 1. 2023 až 3. 2. 2023.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2022 a skutečné plnění rozpočtu za rok 2022 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet města na rok 2023 nebyl schválen do 31. 12. 2022, hospodaření města se řídilo, v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtovým provizoriem. Na jednání ZMF dne 12. 12. 2022 bylo schváleno rozpočtové provizorium na rok 2023. Byla schválena rozpočtová pravidla s tím, že město bude od 1. 1. 2023 do doby schválení rozpočtu hospodařit na základě rozpočtového provizoria, přičemž měsíční výdaje nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro rok 2022. Schváleno bylo usnesením (U Z 2/2022/IX/2c). Na úřední desce bylo zveřejněno od 13. 12. do 3. 2. 2023.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Na jednání ZMF dne 30. 1. 2023 bylo schváleno pověření pro radu města Fryštáku schvalovat v r. 2023 změny rozpočtu města – rozpočtová opatření, a to každé vždy maximálně do výše 300 000,- Kč bez DPH, a to, aniž by se přijatým rozpočtovým opatřeními změnily závazné ukazatele celkových příjmů a výdajů a současně aniž by se změnil schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů.</p> <p>Rozpočet obce byl v roce 2023 upraven osmkrát, rozpočtové opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo města na svém zasedání, případně rada města, dne 15. 5. 2023 (RO č. 2, navýšení příjmů a výdajů o 3 274 394,- Kč, zveřejněno 17. 5. 2023), dne 11. 9. 2023 (RO č. 3, navýšení příjmů a výdajů o 1 165 418,75 Kč, RO č. 4, změny mezi §, zveřejněno 14. 9. 2023), dne 25. 10. 2023 (RO č. 5, změny v jednotlivých §, zveřejněno 26. 10. 2023), dne 11. 12. 2023 (RO č. 6, snížení příjmů a výdajů 2 598 200,- Kč, zveřejněno 13. 12. 2023), dne 15. 12. 2023 (RO č. 7, přesun mezi §, zveřejněno dne 15. 12. 2023), dne 29. 1. 2024 (RO č. 8, navýšení příjmů a výdajů o 55 000,- Kč, zveřejněno dne 31. 1. 2024).</p> <p>Celkem byl k 31. 12. 2023 rozpočet na straně příjmů a výdajů navýšen o 1 896 612,75 Kč.</p> <p>Evidence rozpočtových opatření byla vedena v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtová opatření byla po jejich schválení v ZMF, event. RMF promítnuta do rozpočtu města a zanesena do výkazu Fin 2-12M. Jednotlivá rozpočtová opatření byla doložena, ověřeno bylo jejich zveřejnění na elektronické úřední desce města.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 30. 1. 2023 jako vyrovnaný, a to na straně příjmů a výdajů ve výši 94 775 000,- Kč. Rozpočet byl schválen na straně příjmů v celkových částkách dle jednotlivých tříd, na straně výdajů v celkových částkách dle jednotlivých paragrafů, zveřejněn byl na úřední desce města 3. 2. 2023. Následně byl proveden rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Město je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací – Základní škola Fryšták a Mateřská škola Fryšták. Na rok 2023 v rámci schvalování rozpočtu byl schválen příspěvek mateřské škole ve výši 1 700 tis. Kč, do 31. 12. 2023 byly finanční prostředky převedeny v plné výši, základní škole byl schválen příspěvek ve výši 5 530 tis. Kč, do 31. 12. 2023 byl převeden v plné výši. Závazné ukazatele byly školám sděleny písemně dne 9. 2. 2023.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Předložen byl „Střednědobý výhled rozpočtu Fryštáku s analýzou financí a ratingem“ zpracovaný Ing. Luďkem Tesařem dne 18. 10. 2021. Na jeho základě byl zpracován střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025. Na jednání ZMF dne 15. 12. 2021 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu města Fryšták pro období let 2023 – 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce města v období od 15. 11. 2021 do 31. 12. 2021. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce města 22. 12. 2021.</p> <p>Na jednání ZMF dne 11. 12. 2023 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu města pro období let 2025 - 2028. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce města v období od 23. 11. 2023 do 28. 12. 2023. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce města 28. 12. 2023. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Ke kontrole byl předložen závěrečný účet města Fryštáku za rok 2022 zpracovaný dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl na úřední desce města zveřejněn v období od 2. 6. do 21. 6. 2023. Závěrečný účet města za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem dne 19. 6. 2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad (U Z 4/2023/IX/4), včetně Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Fryštáku za rok 2022, vyvěšen byl na elektronické úřední desce města 21. 6. 2023. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka (včetně výsledku hospodaření) města Fryštáku za rok 2022 byla projednána a schválena na jednání ZMF dne 19. 6. 2023 (U Z 4/2023/IX/5). Protokol o schválení účetní závěrky města Fryštáku za rok 2022 byl doložen.</p>

Bankovní výpis**Účet 231**

Město používá následující bankovní účty – zůstatky k 31. 12. 2023:

KB – č. ú. 19-3724661/0100 (příjmový – 231.0011).....	14 531 392,75 Kč
KB – č. ú. 3724661/0100 (výdajový – 231.0012).....	5 136 425,20 Kč
KB – č. ú. 107-9557760227/0100 (odpady – 231.0013)	7 881 207,10 Kč
ČNB – č. ú. 94-1614661/0710 (231 0015).....	14 014 914,98 Kč
Celkem	41 563 940,03 Kč

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

Účet 245

Dále jsou na účtu 245-Jiné běžné účty vedeny finanční prostředky opatrovanců, které jsou uloženy na samostatných bankovních účtech opatrovanců, na účtu 245 jsou vedeny s příslušnou analytikou. Správu těchto finančních prostředků zajišťuje pracovnice ekonomicko-správního odboru, která byla stanovena za město opatrovníkem. Konečný zůstatek účtu byl k 31. 12. 2023 ve výši 118 491,65 Kč, inventurní soupis byl doložen kopiemi bankovních výpisů (KB, a.s.).

Na jednání ZMF 30. 1. 2023 byl schválen převod finančních prostředků ve výši 20 mil. Kč z bankovního účtu ČNB na termínovaný vklad na dobu šest měsíců u KB a.s. a schválilo uzavření smlouvy. Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou (č. účtu 94-6389680637/0100) byla podepsána dne 31. 1. 2023. Finanční prostředky byly vedeny v účetnictví na účtu 244.0100, k 30. 9. 2023 byl zůstatek účtu 0,- Kč, zůstatek souhlasil s bankovním výpisem. Dne 8. 8. 2023 byly finanční prostředky převedeny na výdajový běžný účet města.

Účet 244

Na jednání ZMF dne 19. 6. 2023 byl schválen převod finančních prostředků:

-ve výši 15 mil. Kč na účet termínovaného vkladu na dobu šesti měsíců u Raiffeisenbank a.s. a uzavření Smlouvy o termínovaném vkladu na 6 měsíců ze dne 9. 8. 2023. Finanční prostředky jsou vedeny v účetnictví na účtu 244.0100, k 31. 12. 2023 ve výši 15 mil. Kč, zůstatek souhlasil s bankovním výpisem.

-ve výši 10 mil. Kč na spořicí účet u KB a.s. a uzavření smlouvy. Smlouva o termínovaném vkladu (č. účtu 131-195560277/0100) byla podepsána dne 22. 6. 2023. Finanční prostředky jsou vedeny v účetnictví na účtu 244.0000, k 31. 12. 2023 ve výši 10 304 418,65 Kč, zůstatek souhlasil s bankovním výpisem.

Inventurní soupis byl doložen kopiemi bankovních výpisů.

Evidence poplatků

Evidence poplatků (ze psů, komunální odpad a hřbitov) je vedena prostřednictvím programu VERA. Zastupitelstvo města Fryšták se na svém zasedání dne 12. 12. 2022 usnesením č. U Z 2/2022/IX/5 usneslo vydat OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2023. Sazba poplatku byla stanovena 960,- Kč, splatnost byla do 31. 5. příslušného kalendářního roku. Osvobození a úlevy jsou uvedeny v čl. 7. Zastupitelstvo města Fryšták se na svém zasedání dne 11. 12. 2023 usneslo vydat OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024. Sazba poplatku byla stanovena 1 200,- Kč, splatnost byla do 31. 5. příslušného kalendářního roku. Osvobození a úlevy jsou uvedeny v čl. 6.

Poplatek ze psů byl stanoven Obecně závaznou vyhláškou města Fryšták č. 7/2019 o místním poplatku ze psů s účinností od 1. 1. 2020 ve výši

100,- Kč/pes, za každého dalšího 150,- Kč/pes, za psa chovaného v obytném domě ve výši 200,- Kč a každého dalšího 300,- Kč. Poplatek je splatný nejpozději do 28. 2. příslušného kalendářního roku. Na jednání ZM dne 15. 5. 2023 byla schválena OZV o místním poplatku ze psů, kde došlo k navýšení poplatku na 300,- Kč/pes, další pes 400,- Kč, u osob na 65 let 200,- Kč/pes, další pes 300,- Kč, obytné domy s více byty 500,- Kč/pes, další pes 600,- Kč, osoby nad 65 let 200,- Kč/pes, další pes 300,- Kč, účinnost vyhlášky od 1. 1. 2024. Na jednání ZM dne 11. 12. 2023 byla schválena OZV o místním poplatku ze psů, účinnost vyhlášky od 1. 1. 2024, výše poplatků zůstala ve stejné výši.

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

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

Předpis tržeb poplatků ze psů byl zaúčtován dokladem č. 910037 dne 31. 3. 2023 ve výši 55 478,- Kč (MD 315 0102/D 606 0302), předpis poplatků za komunální odpad byl zaúčtován dokladem č. 910046 dne 30. 4. 2023 v celkové výši 2 347 550,- Kč (MD 315 0101/D 606 0301). Měsíčně jsou na základě podkladů z programu VERA zaúčtovány korekce (přeplatky a nedoplatky) týkající se jednotlivých poplatků.

K 31. 12. 2023 bylo za komunální odpad uhrazeno 2 375 371,- Kč (pol. 1345), rozpočtováno bylo 2 600 000,- Kč, za psy bylo uhrazeno 55 949,- Kč (pol. 1341), rozpočtováno bylo 57 000,- Kč.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha za období 12/2023, tisk 26. 2. 2024, která byla sestavena dle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Město má vypracovávánu vnitřní Směrnici č. 4/2011 ze dne 26. 10. 2011. Inventarizace majetku a závazků byla provedena dle Příkazu starosty města č. 1/2023 ze dne 24. 11. 2023 (plán inventur), jeho součástí byl mimo jiné seznam inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů a jmenování inventarizační komise. Dále byla doložena Metodika pro členy inventarizačních komisí města Fryštáku, včetně inventarizačních identifikátorů. Fyzické inventury majetku byly provedeny k datu 30. 11. 2023. Přírůstky a úbytky majetku uskutečněné od 1. 12. do 31. 12. 2023 byly předloženy. Byly doloženy inventurní soupisy, soupis vyřazeného majetku včetně způsobu likvidace, případně fotodokumentace, soupis zařazeného majetku včetně evidenčních karet, hlavní kniha, výkaz Fin 2-12M. Shrnutí všech podstatných skutečností bylo provedeno v Inventarizační zprávě ze dne 17. 2. 2024. K jednotlivým dílčím inventurám byly doloženy „inventarizační zápisy“. Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize.

Účet 013-Software–560 173,15 Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila. Na účtu je veden software.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 933 362,06 Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o 43 381,- Kč, jednalo o TeamViewer Coporate v hodnotě 43 381,- Kč, inv. č. 1000618. Vyřazen nebyl žádný majetek.

Účet 021-Stavby–646 611 917,06 Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila celkem o 24 305 442,55 Kč. Jednalo se např. o chodník Vítová v hodnotě 3 955 523,09 Kč, inv.č. 1000556, rekonstrukce mostu Korábova v hodnotě 5 280 357,24 Kč, inv.č. 1000600, chodník podél silnice II. v hodnotě 608 278,91 Kč, inv. č. 1000601, dětské hřiště v hodnotě 1 827 312,13 Kč, inv.č. 1000602, technické zhodnocení budovy MěÚ v hodnotě 5 663 771,48 Kč (výtah), budovy sokolovny v hodnotě 1 355 291,94 Kč (kotelna). Majetek byl zařazen do užívání na základě kolaudačního souhlasu nebo předávacího protokolu z odboru technického hospodářství. Majetek byl vyřazen v hodnotě 216 507,- Kč, jednalo se o sousoší Návraty, inv.č. 300004.

Na účtu je vedena nemovitost se zástavním právem ve prospěch zástavních věřitelů. Zástava je uvedena na kartě majetku. Jedná se o zástavní smlouvu ze dne 9. 3. 1995 týkající se stavby č.p. 381, 382 a 383 a pozemku p.č. 19/4 v K.Ú. Hodnota stavby je 64 610 054,52 Kč, inv.č. 951158. Více k zástavnímu právu účet 982.

Účet 022-Samostatné hmotné movité věci – 34 455 938 Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o 2 224 810,52 Kč, jednalo se např. o pořízení slavnostního vyšívávaného praporu v hodnotě 62 326,52 Kč, inv.č. 1000562, čerpadla v hodnotě 105 000,- Kč, inv.č. 1000603, automobilu Elektro Multicar v hodnotě 2 057 484,- Kč, inv.č. 1000640. Majetek byl vyřazen v hodnotě 1 825 827,60 Kč, jednalo se o rozhlas v hodnotě 774 024,60 Kč, drtič v hodnotě 150 711,- Kč, automobil Multikar v hodnotě 901 092,- Kč.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 12 900 218,64 Kč

V roce 2023 byl zařazen majetek ve výši 716 533,70 Kč. Vyřazen z účtu, na základě likvidačního protokolu byl majetek v hodnotě 538 980,40 Kč.

Účet 031-Pozemky – 50 416 853,66 Kč

Byl doložen položkový soupis pozemků, ve kterém bylo uvedeno inventární číslo, číslo parcely, druh pozemku, výměra a cena pozemku. Dále byl doložen soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů, byla překontrolována návaznost na stav vykázaný v hlavní knize.

V roce 2023 byla hodnota účtu 031 zvýšena o částku 436 308,18 Kč a snížena byla o 21 235,61 Kč. Bližší popis vybraných převodů pozemků je uveden níže ve zprávě v bodu Smlouvy o převodu majetku.

Účet 032-Kuturní předměty – 663 114,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila. Na účtu jsou vedeny např. obrazy, plastika, sochy.

Účet 041-Nedokončený DNM – 678 810,- Kč

Jednalo se o zpracování návrhu Územního plánu v hodnotě 678 810,- Kč, k inventurnímu soupisu byla doložena kopie faktury.

Účet 042-Nedokončené investice – 15 854 803,08 Kč

Největšími položkami jsou nedokončené investice související s realizací následujících akcí: úprava náměstí (3 233 302,88 Kč), Kino stavební úpravy (1 267 768,50 Kč), ZS-rekonstrukce I. etapa (2 319 011,02 Kč). Inventurní soupis byl doložen kopiemi dokladů týkající se zaúčtováním na účet 042 v roce 2023.

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. 2023 vedený Komerční bankou, a.s.

Podrozvahové účty

Účet 909-Majetek zřizovatele ve správě PO – 22 102 810,11 Kč

Na účtu je zaúčtována hodnota majetku předaného k užívání PO. Inventurní soupis byl doložen rozvahou škol k 31. 12. 2023.

Účet 962-Operativní leasing – 368 419,59 Kč

Doložena byla Smlouva o nájmu kopírovacího stroje ze dne 27. 2. 2023 uzavřená na dobu 48 měsíců s měsíční úhradou nájemného ve výši 2 190,- Kč bez DPH. Celkový nájem činí 127 195,20 Kč, v roce 2023 bylo uhrazeno celkem 103 346,10 Kč. Dále byla doložena Kupní smlouva na elektronickou úřední desku ze dne 16. 4. 2023. Celková cena činí 300 080,- Kč s DPH, v roce 2023 byla uhrazena splátka ve výši 35 006,51 Kč.

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

Jedná se o částku, která by mohla být vrácena při nedodržení podmínek dotace na penzion. Zástavní právo smluvní činí 65 400 000,- Kč (finanční prostředky, které by musely být vráceny, tj. 150 % z 43 600 000,- Kč dotace na výstavbu). Dle Smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitosti ze dne 9. 3. 1995 je město povinno využívat penzion s byty pro důchodce po dobu 50 let od nabytí právní moci rozhodnutí o kolaudaci pro účel bydlení důchodců (do 15. 3. 2045). Město je od 1. 1. 2013 opětovně 100 % vlastníkem budovy penzionu (nyní DBD).

Účet 991-Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva – 12 893,- Kč

Doložen byl soupis nalezené hotovosti z agendy ztrát a nálezů.

Účet 993-Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva – 538 750,57 Kč

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

Účet 994-Opatrovanci-vkladní knížky – 903 548,47 Kč

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

Účty časového rozlišení

Účet 381-Náklady příštích období – 275 325,24 Kč

Na účtu byly vedeny náklady vztahující se k následujícím obdobím. Kopie prvotních dokladů včetně výpočtu nákladů příštích období byly k inventurním soupisům doloženy.

Účet 384-Výnosy příštích období – 1 794 930,- Kč

Jednalo se o předpokládanou za rok 2023. Postup výpočtu byl doložen.

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

Jedná se o pozemky pronajaté ZDV Fryšták, tržba byla zahrnuta do výnosů roku 2023, uhrazeno bude dle doložené smlouvy až v roce 2024.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 1 260 609,99 Kč

Jednalo se o dohady na neoprávněné užívání pozemku (625,- Kč), dotaci na

pořízení vozidla s alternativním pohonem ve výši 840 000,- Kč, spotřebu elektrické energie v nebytových prostorech (35 648,- Kč) a předpokládané úroky (384 336,99 Kč).

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 600 288,50 Kč

Jedná se o dohadné účty města za spotřebu vody, elektřiny a plynu ve výši záloh, které se věcně a časově vztahovaly k roku 2023. Dále zde byla zaúčtována dohadná položka dotaci, která byla poskytnutá městem Římskokatolické farnosti a nebyla do 31. 12. 2023 vyúčtována.

Jmění účetní jednotky a upravující položky

Účet 401, 406, 408

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu. Na účtu 406, 408 nebyl pohyb.

Účet 403-Transfery na pořízení DM – 96 346 480,71 Kč

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Inv. transfery z karet majetku včetně ceny rozp.“, kde byla uvedena částka nerozpuštěných transferů ve výši 96 226 480,71 Kč, dále byly doloženy smlouvy o poskytnutí investičního příspěvku na vybudování inženýrských sítí uzavřených s občany města, jednalo se o celkovou částku 120 000,- Kč.

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 262 820,55 Kč

N účtu jsou vedeny kauce na základě smluv: prostor sloužícího k podnikání pí T. S. ve výši 3 638,55 Kč, složené obyvateli Domu s byty pro důchodce ve Fryštáku ve výši 211 473,- Kč, prostor sloužícího k podnikání p. P. K. ve výši 20 900,- Kč, prostor sloužícího k podnikání pí D. B. ve výši 6 084,- Kč, bytové jednotky p. V. L. ve výši 9 514,- Kč, prostor sloužícího k podnikání firma CleanZlin s.r.o. ve výši 11 211,- Kč.

Kniha pohledávek a závazků

Byla provedena kontrola níže uvedených účtů.

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 761 890,78 Kč

Jedná se o přeplatek dodavatelské faktury v hodnotě 198 243,- Kč a neuhrazeného poplatku za zřízení věcného břemene v hodnotě 605,- Kč (311.0000), neuhrazené vystavené faktury v hodnotě 560 170,78 Kč (účet 311 0100). Dále byly na účtu vedeny pohledávky za nájmy nebytových prostor ve výši 127,- Kč (účet 311 0310), pohledávka za nájem bytových prostor ve výši 2 745,- Kč (účet 311 0320). K účtu je účtováno o opravných položkách (účet 194) ve výši 15 692,60 Kč. K inventurnímu soupisu byl doložen rozpis jednotlivých položek.

Účet 314-Poskytnuté provozní zálohy – 584 340,- Kč

Jedná se o zálohy na vodu, elektřinu a plyn a zálohu na služby na základě smlouvy o nájmu prostor. Inventurní soupis byl doložen rozpisem záloh, kopií smlouvy a kopiemi dokladů.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 66 703,18 Kč

Jedná se o pohledávky za komunální odpad v celkové výši 41 710,18 Kč (315.0101), za psy ve výši 193,- Kč (315.0102). Doložena byla sestava „Vyrovnaní předpisů a plateb dle výběru“. Dále je na účtu vedena pohledávka ve výši 24 800,- Kč za úhradu užívání veřejného prostranství. K inventurnímu soupisu byl doložen rozpis jednotlivých položek. K pohledávkám jsou vedeny opravné položky na účtu 192 ve výši 8 399,94 Kč.

Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 1 684 238,17 Kč

Jednalo se o platby nájemníků v bytovém domě (elektřina, voda, plyn), vyúčtování bude provedeno v roce 2024 na základě skutečných stavů spotřeby.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 2 748 664,40 Kč**

K 31. 12. 2023 zůstalo neuhrazeno celkem 56 faktur (seznam neuhrazených faktur) přijatých koncem roku se splatností prosinec 2023 a leden 2024.

Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy – 1 838 533,- Kč

Jedná se o přijaté zálohy na služby k nájmu – byty ve výši 1 478 547,- Kč (324.0301), nebytové prostory ve výši 360 076,- Kč (324 0312). K inventurním soupisům byly doloženy sestavy „Seznam předpisů s rozúčtováním“, tabulka s evidencí plateb dle nájemníků.

Účet 331, 333, 336, 337, 342

K inventurním soupisům byla doložena rekapitulace mezd.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 1 027 540,-Kč

K inventurnímu soupisu byla doložena kopie přiznání k dani z přidané hodnoty, kde byla vykázána daň za IV. Q 2023 ve výši 1 027 540,- Kč.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 373 771,78 Kč

Jedná se o zůstatek účtů (které patří městu) opatrovanců ve výši 118 491,65 Kč (378.0400) a hotovosti ve výši 170 575,- Kč (účet 378 0500), tyto účty slouží pro uložení finančních prostředků opatrovanců, kterým byla omezena svéprávnost a matrikářka je stanovena jejich veřejným opatrovníkem. Dále je na účtu vedeno zákonné pojištění ve výši 12 739,- Kč (378.0550), přeplatek za psy ve výši 6 142,18 Kč (378.0600), přeplatek za komunální odpad ve výši 62 051,95 Kč (378.0700) a přeplatek nájemného ve výši 3 772,- Kč (378.0000).

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo města mělo v roce 2023 celkem 17 členů. Ustanovující zasedání ZM bylo dne 24. 10. 2022. Zvolen byl starosta, který byl pro výkon funkce jako jediný uvolněn, dále 1 místostarostka, 5 členů rady města, předsedové finančního a kontrolního výboru včetně jednotlivých členů. Každý z výborů pracuje v pětičlenném složení. Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva: neuvolněná místostarostka 22 000,- Kč, neuvolněný člen rady města 7 954,- Kč, neuvolněný člen zastupitelstva 1 989,- Kč. Na jednání RM dne 9. 11. 2022 byly zvoleny komise včetně předsedů a členů: bytová, sociální a pro rodinu 5 členů, stavební 5 členů, tisková 3 členové, školství, mládeže a tělovýchovy 5 členů, kulturní 5 členů, pro péči a obnovení památek 5 členů, pro občanské záležitosti 5 členů, dále byl zvolen výbor Vítová 5 členů, výbor Žabárna 5 členů. Na jednání ZM dne 12. 12. 2022 byly stanoveny odměny neuvolněným členům ZM, kteří jsou předsedy, členy komisí při RMF a výborů pro ZMF, dále členům rady a neuvolněným zastupitelům. Konkrétní výše částek je uvedena v příloze č. 5 Zápisu ze zasedání ZMF (maximální výše stanovená nařízením vlády pro rok 2023). Odměny budou vypláceny od 1. 1. 2023. Dále bylo stanoveno, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna. Uvolněnému starostovi města byla odměna zvýšena od 1. 1. 2023 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Na jednání ZM dne 11. 12. 2023 bylo schváleno poskytnutí peněžitého plnění fyzickým osobám, které nejsou členy

zastupitelstva za období 1. 1. až 31. 10. 2023 ve výši 300,- Kč za úkon a osobu. Kontrolou mzdových listů (os. č. 933, 1101, 215, 977, 1102, 1051, 1052, 979, 1050, 1023, 116, 1046, 203, 978, 1055, 1100, 218) za období 1-12/2023 nebyly zjištěny nesrovnalosti. Odměny byly vypláceny v souladu s výše uvedeným ustanovením nařízení vlády.

Pokladní doklad

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

Zaměstnanci s os. č. 736, 1082, 1115, 1086, 213, 149, 1096, 127, 912, 831, 1099 měli podepsány Dohody o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty (hotovost, ceniny).

Finanční hotovost města byla dle zůstatku v pokladním deníku k 31. 12. 2023 vykázána ve výši 0,- Kč a odpovídala částce uvedené v hlavní knize na účtu 261.0300 a částce uvedené ve výkazu Fin 2-12M.

Na účtu 261.0110 byla k 31. 12. 2023 uvedena částka 170 575,- Kč, tato částka představuje finanční prostředky spravované městem za osoby nesvéprávné (opatrovance), kterým město Fryšták dělá veřejného opatrovníka. Tato částka odpovídala údaji vykázanému na účtu 378.0500-Ostatní krátkodobé závazky. Inventurní soupis byl doložen Sdělením o stavu svěřených finančních prostředků opatrovanců a výčetkou bankovek a mincí.

Kontrolovány byly pokladní doklady za období září 2023. Příjmy v hotovosti byly doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly doloženy prvotními doklady a byly opatřeny podpisy odpovědných osob. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Doložen byl „Soupis účetních dokladů“ kde bylo doloženo jeho zaúčtování na příslušné syntetické účty, paragrafy a položky. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Měsíčně je v pokladně doložen protokol o provedení následné finanční kontroly u finančních operací v hotovosti. Dále byly za kontrované období prověřeny příjmy hotovosti na BÚ v návaznosti na výdej peněz z pokladny. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2023, tisk 26. 2. 2024, byla předepsaná Příloha, která zachycovala majetek města, krátkodobé a dlouhodobé závazky města, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky města a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, tisk dne 26. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 675 357 409,71 Kč se rovnala pasívům, hospodářský výsledek byl ve výši 20 744 185,52 Kč.

Účetní doklad

Kontroly byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k výdajovému účtu č. 3724661/0100 za období září 2023. Dále byly předmětem kontroly bankovní výpisy vztahující se k účtu ČNB

č. 94-1614661/0710 za období leden – září 2023. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací, kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Byla provedena kontrola odpisového plánu a zaúčtování odpisů. Účet 551 – Odpisy dlouhodobé k 31. 12. 2023 vykazoval stav dle hlavní knihy ve výši 10 645 709,11 Kč. Dle odpisového plánu byla výše odpisů do tohoto data ve stejné výši.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2023, tisk dne 26. 2. 2024. 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 107,55 % (103 978 252,42 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 80,13 % (77 468 283,64 Kč). Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023, tisk dne 26. 2. 2024. Náklady byly vykázány ve výši 75 231 920,84 Kč a výnosy ve výši 95 976 106,36 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 20 744 185,52 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 2-12M:

- účet 681-Výnosy ze sdílené DPFO ve výši 16 341 932,70 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy ze sdílené DPPO ve výši 22 431 143,20 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy ze sdílené DPH ve výši 37 896 798,98 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2 849 662,48 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Výnosy z ost. sdíl.daní a poplatků ve výši 1 229 587,55 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 23 400,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 324 159,- Kč neodpovídal položce 1012/3111, na které bylo vykázáno 193 331,- Kč, rozdíl činí 130 828,- Kč a byl v průběhu kontroly doložen.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Základní škola Fryšták

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 15 089 775,22 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření (zisk) byl ve výši 165 521,90 Kč.

Mateřská škola Fryšták

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, bylo ověřeno, že aktiva netto ve výši 3 708 729,71 Kč se rovnala pasivům. Výsledek hospodaření (zisk) byl ve výši 22 474,05 Kč.

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

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

RMF schválila zhoršený výsledek hospodaření za rok 2022 (ztrátu) na svém jednání dne 17. 5. 2023, dále schválila účetní závěrku za rok 2022.

Dle výkazu zisků a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 byly vykázány náklady v hlavní činnosti ve výši 39 105 592,99 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 1 561 301,64 Kč. Výnosy v hlavní činnosti byly vykázány ve výši 39 255 792,70 Kč, v hospodářské činnosti ve výši 1 576 623,83 Kč. Celkový zisk byl vykázána ve výši 165 521,90 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 výkazu zisků a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 byly vykázány celkové náklady ve výši 14 899 233,14 Kč a celkové výnosy 14 900 346,07 Kč, zisk byl vykázán ve výši 1 112,93 Kč a odpovídala částce vykázané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

RMF schválila výsledek hospodaření ve výši 1 112,93 Kč na svém jednání dne 17. 5. 2023 a rozhodla o převedení částky 890,- Kč do fondu odměn a částky 222,93 Kč do rezervního fondu, dále schválila účetní závěrku Mateřské školy Fryšták za rok 2022. Proučtování přidělu do fondu odměn a do rezervního fondu bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2023.

Dle výkazu zisků a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 byly vykázány celkové náklady ve výši 15 321 108,24 Kč a celkové výnosy 15 343 582,29 Kč, zisk byl vykázán ve výši 22 474,05 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

Odpisový plán příspěvkových organizací

Odpisový plán mateřské školy a základní školy byl schválen RMF dne 17. 5. 2023.

Darovací smlouvy

Město uzavřelo k 30. 9. 2023 celkem 15 darovacích smluv. Smlouvy byly schváleny RMF na základě individuálních žádostí. Na smlouvách byl odkaz, na datum schválení Radou města Fryštáku a č. usnesení. Kontrola byla provedena u smluv:

-Spolek přátel hradu Lukova – DS/01/2023 podepsána 14. 2. 2023, poskytnuto bylo 15 000,- Kč, vyplaceno dne 19. 4. 2023, zaúčtováno na MD 572/231 (3322/5222),

-Sociální služby města Kroměříže – DS/04/2023 podepsána 5. 4. 2023, poskytnuto bylo 1 200,- Kč, vyplaceno dne 19. 4. 2023, zaúčtováno na MD 572/D

231 (4339/5339),

-Středisko rané péče EDUCO – DS/05/2023 podepsána 6. 4. 2023, poskytnuto bylo 15 000,- Kč, vyplaceno dne 19. 4. 2023, zaúčtováno na MD 572/D 231 (4339/5222),

-PAHOP, Zdravotní ústav paliativní a hospicové péče, z.ú. - DS/06/2023, poskytnuto bylo 20 000,- Kč, vyplaceno dne 19. 4. 2023, zaúčtováno na MD 572/D 231 (4339/5229),

--Domov pro seniory Lukov, p.o. –DS/10/2023 podepsána dne 2. 6. 2023, poskytnuto bylo 20 000,- Kč, vyplaceno bylo 19. 7. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/231 (4350/5339).

Při závěrečném přezkumu hospodaření byla doložena darovací smlouva:

-Spolek přátel hradu Lukova – DS/16/2023 podepsána dne 27. 10. 2023, schválena RM dne 11. 10. 2023, poskytnuto 5 000,- Kč, vyplaceno 13. 11. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3322/5222).

Dohody o pracovní činnosti

Město mělo uzavřeno dohody o pracovní činnosti. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s os. č. 610, (knihovnice - 3 hodiny týdně a úklid a správcovství knihovny dle potřeby, nejvýše 5 hodin měsíčně), os. č. 1032, 430 (správce sportoviště), os. č. 997 (správce objektu č.p. 100 – maximálně 20 hodin týdně). Byla provedena kontrola uzavřených dohod ve vazbě na mzdové podklady rok 2023. Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami o pracovní činnosti. Pracovní výkazy byly doloženy. Dle mzdových listů počet odpracovaných hodin nepřekročil polovinu stanovené týdenní pracovní doby.

Dohody o provedení práce

Město mělo uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s os. č. 1071 (údržba, vytápění, ochrany a úklidu objektu kaple), 1082 (správa objektu Sokolovny), 856 (údržba pozemků), 116 (smuteční řečník), 1124 (pomocné práce na úseku technické služby), 213 (kronikář města Fryšták). Počet hodin za rok u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin. Sjednaná odměna uvedená v dohodách souhlasila se mzdovými listy. Pracovní výkazy byly doloženy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2023 byla schválena podpora nestátním neziskovým organizacím působícím ve Fryštáku v částkách do 50 tis. Kč (tzv. granty). Jednalo se o dotace na provozní náklady spojené s akcí nebo činností organizace. Dotace jsou příjemcům poskytovány v převážné míře až po předložení prvotních dokladů prokazujících jejich čerpání. Tyto finanční prostředky jsou určeny prioritně na financování aktivit občanů Fryštáku. Jedná se např. o příspěvek pro organizace Valašský soubor Kašava, z.s., Fryštácký ochotnický soubor, ZO Českého svazu včelařů Fryšták. Následně byly s příjemci finančních prostředků uzavírány Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční grantové dotace, ve kterých je specifikován účel poskytnuté dotace. Termín prokázání splnění účelu dotace byl většinou stanoven nejpozději do 30. 11. 2023.

Kromě výše uvedených finančních prostředků jsou poskytovány neziskovým subjektům neinvestiční dotace (smlouvy označené ND), které jsou schvalovány zastupitelstvem v průběhu roku na základě konkrétních žádostí. Jednalo se o dotace např. pro FC Fryšták, z.s., Fryštácké mažoretky, Věneček, z.s., Z kola ven z.s., Sdružení dechového orchestru mladých Zlín, z.s.

Byla provedena kontrola níže uvedených veřejnoprávních smluv:
Veřejnoprávní smlouva č. ND/02/2023 ze dne 29. 3. 2023. Město Fryšták poskytlo neinvestiční dotaci spolku Věneček ve výši 250 000,- Kč. Schválení ZMF dne 20. 3. 2023 bylo uvedeno ve smlouvě. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 21. 4. 2023. Finanční prostředky byly poskytnuty jako záloha dne 19. 4. 2023 ve výši 250 000,- Kč, zaúčtováno MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace na částku 193 523,- Kč bylo provedeno dne 22. 7. 2023, zaúčtováno 572/D 373. Doklady týkající se čerpání finančních prostředků byly doloženy, jednalo se o výdaje spojené s pořádáním akcí.

Veřejnoprávní smlouva č. ND/05/2023 ze dne 25. 5. 2023. Město Fryšták poskytlo neinvestiční dotaci spolku Fryštácké mažoretky, z.s. ve výši 60 000,- Kč. Schválení ZMF dne 20. 3. 2023 bylo uvedeno ve smlouvě. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 2. 6. 2023. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 9. 6. 2023, zaúčtováno MD 345/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace na částku 60 000,- Kč bylo provedeno dne 5. 6. 2023, zaúčtováno MD 572/D 345. Doklady týkající se čerpání finančních prostředků byly doloženy, jednalo se o výdaje spojené s činností týmu.

Veřejnoprávní smlouva č. ND/07/2023 ze dne 12. 4. 2023. Město Fryšták poskytlo neinvestiční dotaci spolku Sdružení dechového orchestru mladých Zlín, z.s. ve výši 100 000,- Kč. Schválení ZMF dne 20. 3. 2023 bylo uvedeno ve smlouvě. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 21. 4. 2023. Finanční prostředky byly poskytnuty jako záloha dne 19. 4. 2023, zaúčtováno MD 373/D 231 (3312/5222). Vyúčtování dotace na částku 100 000,- Kč bylo provedeno dne 20. 9. 2023, zaúčtováno 572/D 373. Doklady týkající se čerpání finančních prostředků byly doloženy, jednalo se o výdaje spojené s uspořádáním Valašského setkání a částečnou úhradou výdajů spojených s činností sdružení.

Veřejnoprávní smlouva č. ND/09/2023 ze dne 17. 7. 2023. Město Fryšták poskytlo neinvestiční dotaci spolku Fryštácké mažoretky, z.s. ve výši 100 000,- Kč. Schválení ZMF dne 19. 6. 2023 bylo uvedeno ve smlouvě. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 17. 7. 2023. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 19. 7. 2023, zaúčtováno MD 345/D 231 (3421/5222) ve výši 95 936,- Kč. Vyúčtování dotace na částku 95 936,- Kč bylo provedeno dne 17. 7. 2023, zaúčtováno 572/D 345. Doklady týkající se čerpání finančních prostředků byly doloženy, jednalo se o výdaje spojené s účastí na Mistrovství světa v Chorvatsku.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město mělo v roce 2023 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky:

Účelový znak	Předmět dotace	v Kč
14004	Dotace SDH (4116)	11 800,00
15974	Realizace varovného informačního systému (4216)	17 998,75
17968, 17969	Modernizace cvičné kuchyňky a odborných IT učeben (4116, 4216)	3 219 744,06
29031	Les (4116)	108 525,00
33092	Průtoková dotace MŠ (4116)	718 695,00
33092	Průtoková dotace ZŠ (4116)	3 081 394,00
98008	Volby (4111)	193 000,00

00150	Průtoková dotace ZK (4122)	18 900,00
00090	Dotace z FZK – Den hudby (4122)	55 000,00

ÚZ 14004 Dotace SDH (pol. 4116)

Město obdrželo dne 8. 12. 2023 finanční prostředky ve výši 11 800,- Kč na základě žádosti č. JSDH-DOT-V2_2023-01288 z Ministerstva vnitra. Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace bylo MV zasláno dne 23. 11. 2023. Dotace nebyla předmětem kontroly.

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

Na základě Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 21. 9. 2022 vydané MŽP obdrželo město investiční dotaci ve výši 3 570 105,- Kč z Operačního programu životní prostředí. Jednalo se o dotaci Ex post. Termín pro ukončení realizace projektu byl stanoven do 31. 12. 2022. Město mělo uzavřeno Smlouvu o dílo s Agenturou regionálního rozvoje ČR ze dne 11. 12. 2019 na zpracování projektové dokumentace a zpracování žádosti o dotaci. Kontrole byly doloženy faktury týkající se akce. Na základě žádosti o platbu byly městu zaslány finanční prostředky dne 8. 12. 2022. Varovný informační systém byl zaúčtován (z účtu 042) a naveden do majetku na účet 022 0013 dne 31. 10. 2022 v hodnotě 5 431 977,98 Kč, inv.č. 1000547. Dne 7. 7. 2023 obdrželo město na účet v ČNB doplatek dotace ve výši 17 998,75 Kč dokladem č. 910085.

ÚZ 29031 Dotace na les (4116)

Na základě rozhodnutí ze dne 9. 5. 2023 město obdrželo dotaci ve výši 108 525,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 21. 7. 2023 a byla zapojena do rozpočtu obce.

ÚZ 17968, 17969 Modernizace cvičné kuchyňky a odborných IT učeben (4116, 4216)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 28. 2. 2023 vydané Ministerstvem pro místní rozvoj mělo město příslibu investiční dotaci ve výši 3 226 196,44 Kč na projekt Modernizace cvičné kuchyňky a odborných IT učeben. Jednalo se o dotaci Ex post. Termín pro ukončení realizace projektu byl stanoven do 31. 8. 2022, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 8. 2023. Dne 13. 3. 2023 obdrželo město na základě žádosti o platbu u projektu IROP finanční prostředky ve výši 3 219 744,06 Kč (zaúčtováno MD 231/D 346). Smlouva o dílo byla podepsána dne 13. 7. 2021 s firmou TRADIX REALIZACE s.r.o., Staré Město, kontrola zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele byla provedena v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2021. Město mělo uzavřeno Příkazní smlouvu s Regionální rozvojovou agenturou Východní Moravy ze dne 1. 6. 2021 na poradenské, analytické a konzultační služby týkající se uvedené dotace. Dotace nebyla předmětem kontroly.

ÚZ 33092 Průtoková dotace pro MŠ a ZŠ (pol. 4116)

Pro svou příspěvkovou organizaci Mateřskou školu Fryšták obdrželo město neinvestiční dotaci v oblasti prioritní osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský z prostředků MŠMT ve výši 718 695,- Kč. Dne 1. 8. 2023 byla uvedená částka připsána na účet ČNB a byla zapojena do rozpočtu obce, zaúčtováno MD 231/D 375 (UZ 33092, pol. 4116). Dne 8. 8. 2023 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33092, pol. 5336).

Pro svou příspěvkovou organizaci Základní školu Fryšták obdrželo město neinvestiční dotaci v oblasti prioritní osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský z prostředků MŠMT ve výši 3 081 394,- Kč. Dne 3. 4. 2023

byla uvedená částka připsána na účet ČNB a byla zapojena do rozpočtu města, zaúčtováno MD 231/D 375 (UZ 33092, pol. 4116). Dne 12. 5. 2023 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 33092, pol. 5336).

ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 12. 1. 2023 byla do rozpočtu města převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 193 000,- Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR, částka byla připsána na účet ČNB dne 17. 1. 2023. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí, distribucí hlasovacích lístků, kompletací obálek – DPP, úklidem volebních místností – DPP, vyúčtováním cestovného, instalací výpočetní techniky, telefonickým spojením, organizací voleb, refundací mzdy, poskytnutým občerstvením. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 129,- Kč. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 175 491,82 Kč, rozdíl ve výši 17 508,18 Kč byl vrácen v rámci finančního vypořádání dne 29. 1. 2024. Finanční vypořádání dotace ze státního rozpočtu bylo provedeno dne 26. 1. 2024.

ÚZ 00150 Průtoková dotace pro ZŠ ze ZK (pol. 4122)

Pro svou příspěvkovou organizaci Základní školu Fryšták obdrželo město neinvestiční dotaci z Fondu Zlínského kraje na projekt „Sebeobrana pro žáky ZŠ Fryšták 2“ ve výši 18 900,- Kč. Dne 16. 6. 2023 byla uvedená částka připsána na účet a byla zapojena do rozpočtu města, zaúčtováno MD 231/D 375 (UZ 000150, pol. 4122). Dne 21. 6. 2023 byla přeposlána na účet školy, zaúčtováno MD 375/D 231 (UZ 00150, pol. 5336).

ÚZ 00090 Dotace z Fondu Zlínského kraje (4122)

Město mělo podepsanu se Zlínským krajem Smlouvu o poskytnutí dotace č. D/3942/2023/KUL ze dne 14. 9. 2023, schváleno ZMF dne 11. 9. 2023. Předmětem smlouvy byla neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 55 000,- Kč, současně však maximálně 49,11 % celkových způsobilých výdajů na realizaci projektu „Den hudby – 7. 10. 2023“. Z dotace byly uhrazeny náklady týkající se vystoupení DH Nový Jičín ve výši 11 000,- Kč, DH Lidečanka ve výši 16 000,- Kč a DH Miklovci ve výši 12 000,- Kč, dále náklady na moderátora ve výši 5 000,- Kč, nájem sálu ve výši 11 000,- Kč. Celkové náklady na akci byly ve výši 119 476,86 Kč, vlastní zdroje byly ve výši 64 476,86 Kč a z dotace bylo hrazeno 55 000,- Kč. tj. 46,03 % celkových skutečných výdajů. Úhrady nákladů byly provedeny v říjnu a listopadu 2023, účetní doklady byly označeny „Dotace KUL ZK“. Závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory byla zaslána dne 8. 12. 2023. Prezentace ZK probíhala formou oznámení v místním rozhlasu, prezentací na letáčích a plakátech, v periodiku Fryštské listy a moderátorem během akce. Finanční prostředky byly městu zaslány dne 15. 12. 2023, zaúčtováno MD 231/D 672.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole byly vybrány níže uvedené smlouvy.

Na jednání RMF dne 19. 7. 2023 byla schválena smlouva o nájmu pozemku p.č. 283 o výměře 176 m² za účelem zázemí stavby a deponie materiálu na výstavbu optické sítě. Smlouva byla uzavřena s firmou ENER-G-SERVIS a.s. dne 27. 7. 2023 na dobu určitou od 19. 6. 2023 do 30. 9. 2023. Cena byla stanovena ve výši 9 732,- Kč. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 28. 6. 2023 do 14. 7.

2023. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena.

Na jednání RMF dne 8. 3. 2023 byla schválena smlouva o nájmu pozemků p.č. 337, 338, 339 o celkové výměře 2 497 m² za účelem zřízení příjezdové komunikace, prostor pro skladování, montáž materiálu ke stavebním objektům stavby dálnice 4901 Hulín – Fryšták. Smlouva byla uzavřena s firmou Skanska a.s. dne 16. 3. 2023 na dobu určitou od 13. 3. 2023 do 31. 12. 2024. Cena byla stanovena za pronajaté období ve výši 175 560,- Kč. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 9. 2. 2023 do 27. 2. 2023. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena.

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

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

Byla provedena kontrola u níže uvedených smluv:

Na jednání ZM dne 20. 3. 2023 byl schválen návrh na bezúplatný převod vlastnického práva k nemovité věci – pozemku p.č. 474/3 o výměře 274 m², p.č. 477/3 o výměře 73 m² o ÚZSVM. Smlouva č. UZSVM/BZL/5792/2022-BZLM byla uzavřená s ČR – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových dne 31. 3. 2023. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena. Návrh na vklad byl podán dne 17. 5. 2023, do majetku obce byly pozemky převedeny 17. 5. 2023 pod inv. č. 300974 v hodnotě 652,62 Kč a inv. č. 300973 v hodnotě 2 449,56 Kč (účetní hodnota pozemků). Na účet 031.0509 byly pozemky zaúčtovány dokladem č. 920003 dne 17. 5. 2023.

Na jednání ZM dne 19. 6. 2023 byla schválena kupní smlouva na prodej nově vzniklého pozemku p.č. 89/5 o výměře 80 m² žadateli společnosti GEFEST FRYŠTÁK s.r.o. za účelem výstavby zpevněných parkovacích ploch za cenu stanovenou znaleckým posudkem, a to ve výši 1 500,- Kč/m², tj. 120 000,- Kč s připočtením částky 36 433,- Kč jako cenou obvyklou za venkovní úpravy a inženýrské stavby. Celková kupní cena byla stanovena na 156 433,- Kč bez DPH. Kupní smlouva byla podepsána dne 29. 6. 2023, kde bylo uvedeno, že dále kupující uhradí náklady za geometrický plán a znalecký posudek, celkem 11 378,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce města v období od 17. 5. do 2. 6. 2023. Návrh na vklad byl podán dne 29. 6. 2023. Pozemek byl odúčtován z majetku města ve výši 4 200,- Kč, zápisem MD 554/D 031 0509 dne 29. 6. 2023 dokladem č. 920005. Předpis tržeb ve výši 167 811,- Kč byl na účet 647.0300 zaúčtován dne 29. 6. 2023., úhrada byla provedena dne 3. 7. 2023. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena (záměr, schválení zastupitelstvem).

Na jednání ZM dne 22. 6. 2022 byla schválena kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 471/2 o výměře 192 m² žadateli p. L. P. za cenu stanovenou znaleckým posudkem, a to ve výši 21 120,- Kč. Dále kupující uhradí znalecký posudek v hodnotě 2 400,- Kč a správní poplatek spojený s podáním návrhu na vklad. Kupní smlouva byla podepsána dne 16. 8. 2023. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce města v období od 13. 5. 2023 do 30. 5. 2023. Návrh na vklad byl podán dne 22. 8. 2023. Pozemek byl odúčtován z majetku města ve výši 1 578,- Kč, zápisem MD 554/D 031 0300 dne 22. 8. 2023 dokladem č. 920011. Předpis tržeb ve výši 25 520,- Kč byl na účet 647.0300 zaúčtován dne 22. 8. 2023., úhrada byla provedena dne 17. 8. 2023 a 18. 8. 2023. Doložka dle

ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena (záměr, schválení zastupitelstvem).

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2023 nemělo město uzavřeno smlouvu o úvěru. Na účtu 459-Ostatní dlouhodobé závazky jsou zaúčtovány kauce týkající se nájmu bytových a nebytových prostor v celkové výši 262 820,55 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Dne 12. 12. 2022 bylo ZMF schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností EG.D, a.s., Brno, která se týkala stavby realizované pod názvem „Dolní Ves-Žabárna, p.Říhák, Kab.NN.“ a pozemku par.č. 646/12. Obec je povinná. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 100,- Kč, uhrazena byla na základě vystavené faktury č. 123022 dne 10. 3. 2023. Smlouva byla podepsána 16. 1. 2023, návrh na vklad do KN byl podán 27. 1. 2023. Pozemek byl přeúčtován na účet věcných břemen ve výši 25 096,- Kč zápisem MD 031 0509/D 031 0500 dne 27. 1. 2023. Karta majetku byla doložena, inv.č. pozemku je 300180.

Dne 30. 1. 2023 bylo ZMF schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností EG.D, a.s., Brno, která se týkala stavby realizované pod názvem „Fryštá,p.Doležal, kabel.přípojka NN.“ a pozemku par.č. 205/1, 205/4. Obec je povinná. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 3 000,- Kč, uhrazena byla na základě vystavené faktury č. 123032 dne 18. 4. 2023. Smlouva byla podepsána 14. 2. 2023, návrh na vklad do KN byl podán 2. 3. 2023. Pozemky byly přeúčtovány na účet věcných břemen ve výši 383 277,- Kč zápisem MD 031 0509/D 031 0500 dne 2. 3. 2023. Karta majetku byla doložena, inv.č. pozemku je 300331, 300325.

Dne 15. 5. 2023 bylo ZMF schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností EG.D, a.s., Brno, která se týkala stavby realizované pod názvem „Vítová,kab.NN Obnova.“ a pozemků par.č. 234/1, 255/1, 256/1, 477/11, 477/6, 477/9. Obec je povinná. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 6 400,- Kč, uhrazena byla na základě vystavené faktury č. 123103 dne 27. 7. 2023. Smlouva byla podepsána 5. 6. 2023, návrh na vklad do KN byl podán 23. 6. 2023. Pozemky s par. č. 255/1, 256/1 byly již vedeny na pozemcích s věcnými břemeny. Zbylé pozemky byly přeúčtovány na účet věcných břemen ve výši 354 846,- Kč zápisem MD 031 0509/D 031 0500, MD 031.0209/D 031.0200 dne 23. 6. 2023. Karty majetku byly doloženy, inv.č. pozemků je 300946, 300449, 300232, 300144, 300143, 300247.

Smlouvy o výpůjčce

Byla provedena kontrola u níže uvedených smluv: Smlouva o výpůjčce pozemku uzavřená s M. K. dne 27. 3. 2023. Předmětem smlouvy byla výpůjčka na dobu určitou 10ti let pozemku o výměře 15 m2 za účelem vybudování sjezdu k pozemku par.č. 468/12 a to za podmínky zřízení příčného odvodňovacího žlabu a vlastního sjezdu vybudovaného se zpevněným pojezdovým povrchem. Záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 23. 2. 2023 do 13. 3. 2023, smlouva byla schválena RMF dne 22. 3. 2023. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č 128/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena.

Smlouva o výpůjčce pozemku uzavřená s O. V. dne 26. 4. 2023. Předmětem smlouvy byla výpůjčka na dobu určitou 5ti let pozemku o výměře 456 m² za účelem zahrádkaření obyvatel domu Fryšták, Komenského č.p. 252. Záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 22. 3. 2023 do 11. 4. 2023, smlouva byla schválena RMF dne 19. 4. 2023. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č 128/2000 Sb. byla na smlouvě uvedena.

Smlouvy ostatní

Město má uzavřeno Pachtovní smlouvu č. 7N14/25 s ČR – Stáním pozemkovým úřadem ze dne 29. 4. 2014, která byla schválena RM dne 28. 4. 2014. Na základě smlouvy může město hospodařit s pozemkem par. č. 913/1 o výměře 8 118 m² za účelem provozování drobné zemědělské činnosti. Pachtovné se platí ročně pozadu ve výši 1 597,- Kč, v roce 2023 bylo uhrazeno dne 4. 5. 2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Město v průběhu roku realizovalo několik výběrových řízení, postup při organizaci veřejných zakázek města Fryštáku byl uveden ve vnitřní směrnici s názvem „Zásady č. 1/2016“. Na jednání ZM dne 15. 5. 2023 byla projednána interní směrnice č. 4/2023 Zásady a postupy při zadávání zakázek malého rozsahu (zakázky do 100 tis. Kč pouze objednávka, zakázky do 300 000,- Kč rozhoduje starosta, je požadována objednávka bez poptávky). Směrnice nabyla účinnosti 1. 6. 2023, byla schválena RMF dne 3. 5. 2023.

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

Rekonstrukce kotelny Sokolovny Komenského 78 a rekonstrukce kotelny zdravotního střediska Komenského 5

Veřejnou zakázku realizovala pro město společnost MCI SERVIS s.r.o. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce včetně souvisejících úprav vnitřních instalací. Předpokládaná hodnota VZ byla ve výši 2 127 927,- Kč bez DPH (část A 1 261 498,- Kč, část B 886 429,- Kč). Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Kontrole byly doloženy dokumenty: Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele, Rozhodnutí o vyloučení, Protokol o posouzení splnění kvalifikace a zadávacích podmínek, Protokol o hodnocení nabídek, Protokol o otvírání nabídek, Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů komise, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise. Jako dodavatel byla vybrána firma 4mont elektrik s.r.o. s cenovou nabídkou 1 034 779,75 Kč bez DPH (část A), 709 275,60 Kč bez DPH (část B). Rada schválila průběh výběrového řízení, výběr dodavatele a uzavření smlouvy na svém jednání dne 30. 8. 2023.

Smlouva o dílo část A – rekonstrukce kotelny Sokolovny byla podepsána dne 9. 10. 2023 na částku 1 252 083,50. Kč s DPH, zveřejněna na profilu zadavatele byla od 24. 10. 2023. Dne 23. 1. 2024 byla podepsána Smlouva o narovnání, hodnota prací byla snížena na částku 1 239 131,94 Kč s DPH, zveřejněna byla na profilu zadavatele dne 24. 1. 2024. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění byla zveřejněna dne 25. 1. 2024 (1 024 075,98 Kč bez DPH, 1 239 131,94 Kč s DPH). Kontrole byla doložena faktura č. 1475 na částku 1 024 075,98 Kč bez DPH.

Smlouva o dílo část B – rekonstrukce kotelny zdravotního střediska byla podepsána dne 2. 10. 2023 na částku 858 223,48 Kč s DPH, zveřejněna na profilu zadavatele byla od 24. 10. 2023. Ve smlouvě byla uvedena odvolávka na schválení smlouvy RMF. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění byla zveřejněna dne 11. 12. 2023 (709 275,60 Kč bez DPH, 858 223,48 Kč s DPH). Kontrole byla doložena faktura č. 1265 na částku 709 275,60 Kč bez DPH.

Komplexní pojištění města Fryšták a jeho organizací

Veřejnou zakázku realizovala pro město společnost ZAFIN Group s.r.o. Jednalo se o veřejnou zakázku na služby v souladu s § 14 odst. 2 zákona 134/2016 Sb.,

o zadávání veřejných zakázek Zakázka je zadávána v podlimitním režimu jako zjednodušené podlimitní řízení. Zakázka má 4 části, předpokládaná hodnota VZ byla ve výši 3 012 000,- Kč bez DPH včetně vyhrazených změn a ve výši 2 008 000,- Kč bez DPH bez vyhrazených změn. Část 1 – pojištění majetku, pojištění odpovědnosti v hodnotě 1 480 000,- Kč bez DPH, část 2 – skupinové úrazové pojištění hasičů v hodnotě 40 000,- Kč bez DPH, část 3 – pojištění vozidel v hodnotě 448 000,- Kč, část 4 – pojištění lesních porostů v hodnotě 40 000,- Kč. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Kontrola byl doložen dokument „Oznámení o výběru dodavatele“, kde byla uvedena zpráva o hodnocení nabídek, posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele dle jednotlivých částí, rozhodnutí o výběru dodavatel pro jednotlivé části. Jako dodavatel byla vybrána firma Slavia pojišťovna a.s. – pojištění majetku v hodnotě 983 936,- Kč, odpovědnosti v hodnotě 214 200,- Kč, úrazové pojištění hasičů v hodnotě 27 168,- Kč a firma Hasičská vzájemná pojišťovna, a.s. – pojištění lesních porostů v hodnotě 35 128,- Kč, pojištění vozidel v hodnotě 26 428,- Kč. Smlouvy byly podepsány dne 26. 5. 2023 a 31. 5. 2023, 26. 5. 2023. Na profilu zadavatele byly smlouvy zveřejněny dne 2. 6. 2023. Ve smlouvě byla uvedena odvolávka na schválení smlouvy RMF dne 15. 5. 2023. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění byla zveřejněna dne 13. 6. 2023 (27 168,- Kč, 26 428,- Kč, 35 128,- Kč) a dne 18. 1. 2024 (983 936,- Kč, 214 200,- Kč).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o kontrole hospodaření Základní školy Fryšták, okres Zlín, p.o. ze dne 11. 12. 2023. Předmětem kontroly bylo nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období (1. 1. až 31. 10. 2023). Kontrola nezjistila zjevné chyby a nedostatky v hospodaření. Nakládání s vlastními finančními prostředky bylo hodnoceno jako hospodárné.

Dále byla předložena kontrole Zpráva o kontrole hospodaření Mateřské školy Fryšták, okres Zlín, p.o. ze dne 12. 12. 2023. Předmětem kontroly bylo nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období (1. 1. až 31. 10. 2023). Kontrola nezjistila zjevné chyby a nedostatky v hospodaření. Nakládání s vlastními finančními prostředky bylo hodnoceno jako hospodárné.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Předloženy byly zápisy z jednání rady města uskutečněné v roce 2023, RMF se schází ke svému jednání dle potřeby, převážně ve čtrnáctidenních intervalech. Kontrola byly předloženy zápisy z rady, které byly podepsány starostou a jiným radním.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jednání ZMF se uskutečnila dne 30. 1., 20. 3., 23. 3., 15. 5., 19. 6., 11. 9., 30. 10., 11. 12. 2023. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou, určenými ověřovateli a zapisovatelem. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Na jednání ZMF dne 12. 12. 2022 byl schválen statut peněžního fondu pro účely kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců a pro další účely u dotčených osob s účinností od 1. 1. 2023. Fond je zřízen jako trvalý, zdrojem fondu je převod prostředků z rozpočtu města ve výši 400 000,- Kč/rok. Z fondu jsou poskytovány příspěvky na rekreaci, kulturu, tělesný rozvoj zaměstnanců (rehabilitace, masáže, plavání, saunu,

pedikúru, pronájem sportovních ploch, sportovní akce, vitamíny) ve výši 5 000,- Kč na zaměstnance, dále příspěvky oddávajícím a matrikářce na ošatné ve výši 5 000,- Kč/os/rok a příspěvek na stravné. Hodnota stravovací poukázky činí 120,- Kč, příspěvek ze sociálního fondu je poskytován ve výši 45,- Kč.

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

Prostředky fondu jsou vedeny na samostatném bankovním účtu u Komerční banky č. ú. 107-3724661/0100 (účet 236.0100). Zůstatek účtu 419 k 31. 12. 2023 byl dle hlavní knihy ve výši 471 490,46 Kč, zůstatek účtu 236 0100 byl ve stejné výši.

K 31. 12. 2023 byly poskytnuty příspěvky na poukázky SODEXO, rekreaci, tělesný rozvoj, stravování, ošatné, vitamínové prostředky, masáže (firma MEDICAL POINT s.r.o. je uvedena v Národním registru poskytovatelů zdravotních služeb) ve výši 339 288,- Kč. U příspěvku na ošatné, bylo kontrolou mzdových listů ověřeno, že tato částka byla zahrnuta do výplaty a zdaněna.

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

Cenné papíry

Město má na účtu 251-Majetkové cenné papíry k obchodování zaúčtovánu k 31. 12. 2023 hodnotu cenných papírů ve výši 2 005 429,25 Kč. Na jednání ZM dne 30. 10. 2023 byl schválen převod finančních prostředků ve výši 2 mil. Kč na Generali Fond krátkodobých investic a bylo schváleno uzavření smlouvy mezi městem a společností Generali Investments CEE. Smlouva č. 10000236123 byla uzavřena dne 20. 11. 2023. O finančních prostředcích bylo účtováno dokladem č. 91064 dne 12. 12. 2023 MD 251/D 377, dokladem č. 111658 dne 12. 6. 2023 MD 377/D 231. Ocenění reálnou hodnotou bylo účtováno k 31. 12. 2023 dokladem č. 910195 dne 31. 12. 2023 MD 251/D 664.

Právo provádění dalších kontrol.

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

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,17 %

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

Ing. Pavel Gálík, starosta města Fryšták, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem města Fryšták dne 15.05.2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Město Fryšták

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

Příloha č. 1 Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	79 638 600	79 638 600,00	83 295 604,91
Nedaňové příjmy	7 590 000	7 891 300,00	11 538 431,70
Kapitálové příjmy	58 000	58 000,00	387 759,00
Přijaté transfery	7 488 400	9 083 712,75	130 478 939,81
Kons. příjmů			-121 722 483,00
Příjmy po kons.	94 775 000	96 671 612,75	103 978 252,42
Běžné výdaje	85 380 000	85 876 612,75	185 791 852,30
Kapitálové výdaje	9 395 000	10 795 000,00	13 398 914,34

Kons. výdajů			-121 722 483,00
Výdaje po kons.	94 775 000	96 671 612,75	77 468 283,64
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+26 509 968,78
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			42 277 189,21
+ počáteční stav pokladny k 1. 1. 2023			0,00
- konečný stav pokladny k 31. 12. 2023			0,00
-pol. 8901			248 272,50
+pol. 8117			15 000 000,00
-pol. 8118			-42 000 000,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			42 035 430,49