



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Fryšták
náměstí Míru 43
763 16 Fryšták

datum
15. března 2019

pověřená úřední osoba
Ing. Dana Vaňková

číslo jednací
KUZZ 42398/2018

spisová značka
KUSP 42398/2018 EKO

Zpráva č. 113/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Fryšták, IČ: 00283916
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.10.2018 - 26.10.2018 (dílčí přezkoumání)
11.3.2019 - 15.3.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 22.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 15.3.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

Město Fryšták zastupovali:
místostarosta: Ing. Pavel Gálík
vedoucí ekonomicko-správního odboru: Ing. Michal Jašek

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl schválen ZMF dne 15. 1. 2018 a počítal s příjmy ve výši 68 998 600,- Kč a výdaji ve výši 85 167 600,- Kč, financování 16 169 tis. Kč. Zveřejněn na úřední desce města v období 16. 1. 2018 až 1. 3. 2018. Zveřejněno bylo také v elektronické podobě.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu hospodařilo město na základě pravidel rozpočtového provizoria schválených na jednání zastupitelstva dne 27. 11. 2017 s tím, že celkové měsíční výdaje města Fryštáku nesmí překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro rok 2017. Rozpočtové provizorium na rok 2018 bylo schváleno usnesením ZMF U Z 09/2017/VII/02f), zveřejněno bylo na úřední desce města 21. 12. 2017. 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.
Rozpočtová opatření	Do 30. 9. 2018 byla provedena řada změn rozpočtu. Na jednání ZO dne 7. 2. 2018 byla pro rok 2018 Radě města schválena pravomoc schvalovat rozpočtová opatření, a to každé do maximální výše 200 tis. Kč bez DPH v případě, že nebudou změněny závazné ukazatele celkových příjmů a výdajů. 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. 2018 bylo realizováno celkem 21 rozpočtových změn. Bylo překontrolováno na webových stránkách města, že všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení. Celkem byl k 30. 9. 2018 rozpočet na straně příjmů navýšen o 4 698 300,- Kč a výdajů o 5 698 300,- Kč. Změny rozpočtu byly zveřejňovány na webových stránkách obce, což bylo ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že v roce 2018 bylo realizováno celkem 28 změn rozpočtu. Některé změny jsou schvalovány zastupitelstvem města, některé změny na základě udělené pravomoci schvaluje rada města. Celkem byl k 31. 12. 2018 rozpočet na straně příjmů navýšen o 6 611 300,- Kč a výdajů o 7 611 300,- Kč. Ani v závěru roku nebyly zjištěny nesrovnalosti při zveřejňování rozpočtových opatření na úřední desce města.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 7. 2. 2018 jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 68 998 600,- Kč a na straně výdajů ve výši 85 167 600,- Kč (plus splátky úvěrů v předpokládané výši 3 255 tis. Kč). Schodek ve výši 16 169 000 Kč byl kryt finančními prostředky z minulých let, kdy na bankovních účtech byl k 1. 1. 2018 vykázán zůstatek v celkové výši 19 535 742,46 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 12. 2. 2018, což bylo ověřeno na webových stránkách města.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Město je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací – Základní škola Fryšták a Mateřská škola Fryšták. Město schválilo na rok 2018 příspěvek mateřské školy ve výši 1 010 tis. Kč, RO č. 14 zvýšeno na 1 090 tis. Kč. V této výši byl příspěvek mateřské školy převeden, a to již k 30. 9. 2018. Základní škole byl schválen příspěvek ve výši 5 420 tis. Kč, RO č. 12 zvýšeno na 5 678 tis. Kč. V této výši byl příspěvek základní školy převeden, a to již k 30. 9. 2018. Mateřské škole byl závazný ukazatel sdělen písemně dne 9. 2. 2018, změna závazného ukazatele dne 24. 7. 2018. Základní škole byl závazný ukazatel sdělen písemně dne 9. 2. 2018, jeho upřesnění dne 5. 4. 2018, změna závazného ukazatele dne 20. 6. 2018. Dne 4. 4. 2018 bylo ZMF upřesněno, že v rámci provozního příspěvku pro ZŠ v celkovém objemu 5 420,- Kč byla částka 670 tis. Kč určena jako příspěvek investiční bez požadovaného vyúčtování vůči zřizovateli, zbývající část ve výši 4 750 tis. Kč představuje provozní příspěvek. Organizačním složkám města, tj. JSDH města Fryšták (5512 - 932 tis. Kč) a Městská knihovna Fryšták (3314 - 1 752 tis. Kč) byly závazné ukazatele sděleny písemně rovněž 9. 2. 2018. Zveřejnění návrhu rozpočtu a schváleného rozpočtu na rok 2018 ani návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 nebylo doloženo. Dle sdělení vedoucího ekonomického odboru si zveřejnění těchto písemností zajišťují příspěvkové organizace samy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2017 – 2020 byl projednán a schválen na jednání ZMF dne 5. 12. 2016 (usnesení č. U Z 09/2016/VII/02i), 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 9. 3. 2017, což bylo ověřeno na webových stránkách města. 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 2017 zpracovaný dle ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC pomocí programu GORDIC. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu bylo schváleno na jednání ZMF dne 23. 4. 2018. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl na úředních deskách města zveřejněn v období 24. 4. 2018 až 2. 7. 2018. Závěrečný účet města za rok 2017 byl schválen zastupitelstvem dne 6. 6. 2018, a to bez výhrad (U Z 04/2018/VII/02. Současně byla schválena Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Fryštáku za rok 2017 č. 241/2017/IAK. Závěrečný účet za rok 2017 byl vyvěšen na úřední desce města 7. 6. 2018, jeho zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách města. Účetní závěrka města Fryštáku za rok 2017 byla v souladu s ust. § 3 písm. c) vyhl. č. 220/2013 projednána a schválena na jednání ZMF dne 6. 6. 2018. Zastupitelstvo schválilo výsledek hospodaření města za rok 2017 ve výši 16 381 575,89 Kč. Protokol o schválení účetní závěrky města Fryštáku za rok 2017 byl doložen, zastupitelstvem byl schválen jednomyslně (U Z 04/2018/VII/03).

Bankovní výpis

Město používá následující bankovní účty – zůstatky k 31. 12. 2018:

KB-č.ú. 9005-3724-661/0100(ZBÚ - 231 0010)	0,00 Kč
KB-č.ú. 19-3724-661/0100(příjmový účet-231 0011).....	932 427,16 Kč
KB-č.ú. 3724-661/0100(výdajový účet-231 0012)	2 338 887,19 Kč
KB-107-9557760227/0100 (odpadový účet-231 0013)....	3 063 184,39 Kč
KB-č.ú. 43-8504540277/0100 – (běžný účet – 2310014)	0,00 Kč
ČNB-č.ú. 94-1614661/0710 (BÚ – 231 0015)	6 242 494,59 Kč
ČNB-č.ú. 2006-1614661/0710 (dot.-231 0016)-zrušen 17.4.2018	0,00 Kč
KB-č.ú. 115-5439840287/0100 (opatrovanci-231 0017)	0,00 Kč
ČMZRB-č.ú. 7247500105/4300(běžný k úvěru – 231 0081)	0,00 Kč
KB-č.ú. 107-3724-661/0100(účet soc.fondu - 236 0100)...	125 879,62 Kč

Celkem

12 702 872,95 Kč

Výše uvedené zůstatky finančních prostředků města v celkové výši 12 702 872,95 Kč souhlasily na údaj uvedený ve výkazu Fin 2-12 k 31. 12. 2018 a na bankovní výpisy. Odkontrolována byla také vazba na hlavní knihu – účty 231 a 236.

Účet 245-Jiné běžné účty – 126 020,96 Kč

Doložen byl soupis svěřených finančních prostředků opatrovanců, které jsou uloženy na bankovních účtech. Jedná se o čtyři opatrovance. Finanční prostředky byly dříve vedeny na účtu 231 0017, v roce 2018 byly jednotlivým opatrovancům zřízeny samostatné bankovní účty, které jsou nově 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 složenke zasílané občanům (celková pohledávka vůči poplatníkovi).

Předpis tržeb poplatků za psy byl zaúčtován dokladem č. 990308 dne 31. 3. 2018 ve výši 53 700,- Kč (kód poplatku 2020, D 606 0302), předpis poplatků za komunální odpad (kódy poplatků 2010 a 2013) byl zaúčtován dokladem č. 990308 dne 31. 3. 2018 ve výši 1 611 757,- Kč (D 606 0301).

K 30. 9. 2018 bylo dle výkazu Fin 2-12 vybráno na pol. 1340-Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu celkem 1 591 242,- Kč, rozpočtovaná částka byla ve výši 1 590 000,- Kč. Na pol. 1341-Poplatek ze psů bylo dle výkazu Fin 2-12 k 30. 9. 2018 vybráno 52 169,- Kč oproti rozpočtované částce 55 000,- Kč.

Na pol. 3632/2111-Příjmy z poskytování služeb a výrobků, na které jsou účtovány hřbitovní poplatky, bylo k 30. 9. 2018 zaúčtováno 108 900,- Kč oproti rozpočtované ve výši 100 000,- Kč.

K 31. 12. 2018 bylo dle výkazu Fin 2-12 vybráno na pol. 1340-Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu celkem 1 596 451,- 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. 2018 vybráno 52 383,- Kč oproti rozpočtované částce 55 000,- Kč.

Na pol. 3632/2111-Příjmy z poskytování služeb a výrobků, na které jsou účtovány hřbitovní poplatky, bylo k 30. 9. 2018 zaúčtováno 108 900,- Kč oproti rozpočtované ve výši 100 000,- Kč. Dle výkazu Fin2-12 bylo na hřbitovních poplatcích k 31. 12. 2018 vybráno celkem 186 450,- Kč.

Hlavní kniha

Byla předložena položková hlavní kniha sestavená za období 12/2018, ze které byly zřejmé položkové pohyby jednotlivých syntetických a analytických účtů (XCRHU/004), tisk 7. 3. 2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Fyzické inventury byly zahájeny k datu 30. 11. 2018, prováděny byly v období 30. 11. – 21. 12. 2018. 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. 2018. Byly doloženy inventurní soupisy, likvidační protokoly, faktury, rozvaha, hlavní kniha. Stavby jednotlivých účtů byly prokázány. Při inventuře byl zjištěn přebytek v celkové výši 30 785,- Kč. Jednalo se o mosty a lávky v k.ú. Lukovečku, které měly být součástí předávacího protokolu ze dne 25. 6. 2002 při jeho osamostatnění od města Fryštáku. V Příloze je uvedeno, že o nalezeném majetku bude rozhodovat ZMF v průběhu roku 2019.

Účet 021-Stavby – 548 984 333,41 Kč

Hodnota účtu se v roce 2018 zvýšila celkem o 29 507 335,64 Kč. Jednalo se především o zařazení regenerace hřbitova ve výši 11 016 793,64 Kč (inv.č. 1000311, zařazeno ve 12/2017, účet 021/0614), stavbu komunikace ul. P.I.Stuchlého ve výši 2 473 245,30 Kč (inv.č. 1000310, zařazeno v 11/2018, účet 021 0414), TZ komunikace č. III/4891 Vítová ve výši 13 822 458,01 Kč (inv.č. 2900003, zařazeno v 11/2018, účet 021/0414), TZ sdruženého objektu č.p. 386 ve výši 835 804,62 Kč (inv.č. 951159, zař. v 11/2018, účet 021/0214) a řada dalších.

Vyřazena z účtu 021 nebyla v roce 2018 žádná položka. Bylo překontrolováno zařazení výše uvedeného nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

Účet 022-Samostatné hmotné movité věci – 22 848 039,90 Kč

Hodnota účtu se v roce 2018 zvýšila celkem o 531 325,- Kč, pořízen byl majetek v celkové výši 661 918,- Kč a vyřazen majetek v celkové výši 130 593,- Kč. Zařazen do majetku byl osobní automobil Škoda Octavia ve výši 450 773,- Kč (inv.č. 1000277, zařazeno v 6/2018) a elektronický hlasovací systém ve výši 211 145,- Kč (inv.č. 1000316, zařazeno ve 12/2018). Vyřazena z účtu byla telefonní ústředna ve výši 59 883,- Kč (inv.č. 330007) a telefonní ústředna ve výši 70 710,- Kč (inv.č. 950217). Bylo překontrolováno zařazení výše uvedeného nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

Účet 031-Pozemky – 47 182 858,58 Kč

Byl doložen položkový soupis pozemků, ve kterém je uvedeno inventární číslo, číslo parcely, LV, 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.

V roce 2018 byla hodnota účtu 031 zvýšena o celkovou částku 250 008,84 Kč. Byly ověřeny změny proúčtované v souvislosti s doloženými kupními, směnnými a darovacími smlouvami, jejichž bližší popis 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 – 16 264 817,62 Kč

Největšími položkami jsou nedokončené investice související s realizací následujících akcí – úprava náměstí (2 059 090,88 Kč), stavební úpravy kina (480 995,- Kč a 318 036,- Kč – jedná se o jednu akce, je vhodné sloučit), chodník Žabárna (383 570,- Kč), terminál (801 575,- Kč), chodník ke Skalce (391 262,50

Kč), VO ul.Osvobození (778 812,- Kč), prodloužení kanalizace Vítová (2 440 282,- Kč) půdní vestavba ZŠ ve výši 444 433,- Kč, relaxačně sportovní areál Žaba ve výši 1 110 182,- Kč a řada dalších. Celkový rozpis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný na účtu 042.

Účet 069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek – jedná se o akcie VaK v celkovém počtu 26 625 ks s hodnotou 1 000,- Kč (celkem 26 634 000,- Kč). Na základě Smlouvy o bezúplatném přechodu listinných akcií ze dne 10. 5. 2018 získalo město od MF ČR celkem 9 akcií VaK Zlín o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč. Celkový počet akcií je k 31. 12. 2017 celkem 26 634 ks.

Účet 261-Pokladna – 71 475,- 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 – 16 233 797,99 Kč

Jedná se o majetek, který byl předán příspěvkovým organizacím do správy, a to mateřské škole ve výši 4 767 872,97 Kč a základní škole ve výši 11 938 271,05 Kč. Rozpis majetku dle jednotlivých účtů byl doložen.

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

Doložen byl soupis nalezené hotovosti z agendy ztrát a nálezů za roky 2016 – 2018.

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 2018 se hodnota účtu nezměnila.

Účty časového rozlišení

Účet 381 – Náklady příštích období – 99 301,64 Kč

Jednalo se o úhradu servisní smlouvy společnosti Atlas consulting spol. s r.o. – náklad na roky 2019 – 2023 je na účtu 381 0534 veden ve výši 24 684,- Kč, dále o předplatné novin a časopisů provedenou v roce 2018, ale nákladově se vztahující k roku 2019 ve výši 8 788,- Kč (381 0000), dále o pojištění SDH roku 2019 ve výši 26 887,- Kč (381 0533), dále o předplatné Verlag Dashofer ve výši 18 384,- Kč (381 0535), technickou podporu VERA na rok 2019 ve výši 9 113,64 Kč (381 0536) a dále o úhradu za digitální technickou mapu na rok 2019 ve výši 11 445,- Kč (381 0537).

Účet 383 – Výdaje příštích období – 460 630,- Kč

Jednalo se o nevyfakturované smluvní dodávky, a to S-Projekt plus, a.s. ve výši 237 740,- Kč a MSS-projekt s.r.o. ve výši 212 960,- Kč, které jsou vedeny na účtu 042. Dále byla doložena faktura za opravu od Bosch Car Service, Fryšták ve výši 9 930,- Kč.

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

Jednalo se o zaúčtování předběžné výše daně z příjmů města Fryštáku za rok 2018 ve výši 2 300 000,- Kč.

Účet 385 – Příjmy příštích období – 81 543,- Kč

Jedná se o pozemky pronajaté ZDV Fryšták, tržba byla zahrnuta do výnosů roku 2018, uhrazeno bude až v roce 2019. Smlouva týkající se pronájmu pozemků byla doložena.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 27 181,- 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 2018, uhrazeno bude v roce 2019.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 352 760,- Kč

Jedná se o zálohy hrazené městem za spotřebu vody a elektřiny ve výši 149 460,- Kč (314), které se věcně a časově vztahovaly k roku 2018 (389 0000). Dále je zde vedena částka 160 000,- Kč vztahující se k poskytnuté a do 31. 12. 2018 nevyúčtované dotace pro Salesiánský klub mládeže, z.s. Dům Ignáce Stuchlého SKM o.s., dále částka částka 7 000,- Kč na sociální služby Hrádek a částka 36 300,- Kč, která představuje předpokládanou cenu nevyfakturované dodávky od společnosti Proko, spol. s r.o.

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

Kniha došlých faktur

Dle předložené knihy faktur přijatých město obdrželo v roce 2018 celkem 1 239 faktur, k 31. 12. 2018 zůstalo neuhrazeno celkem 23 faktur, jejich položkový soupis byl doložen. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Dle předložené knihy faktur vydaných bylo v roce 2018 vystaveno celkem 181 faktur, neuhrazeno k 31. 12. 2018 zůstalo 8 faktur, byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 113 805,52 Kč

Jedná se o pohledávky za nájemné a služby u DBD, dále o pohledávky z titulu vystavených faktur, ato např. za úhradu věcného břemene, nájem za využívání vodárenského objektu, za poskytnuté služby, , výkup plechu, inzerci apod. Kopie faktur byly doloženy stejně jako položkový soupis účtu, který měl návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize.

Účet 314-Poskytnuté provozní zálohy – 149 460,- Kč

Jedná se o uhrazené zálohy na vodu v celkové výši 149 460,- Kč, které jsou hrazeny měsíčně ve výši 20 160,- Kč a 1 390,- Kč, uhrazeno bylo plně celkem šest záloh plus jedna splátka ve výši 20 160,- Kč.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 51 782,- Kč

Jedná se o pohledávky za komunální odpad ve výši 50 381,- Kč (315 0101) a poplatek za psy ve výši 1 401,- Kč (315 0102). Položkový soupis pohledávek za psy byl doložen.

Účet 319- Pohledávky z přerozdělených daní – 543 237,10 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 a v roce 2018 částku 39 721,50 Kč. Podíl Fryštáku ve výši 30 % činil v roce 2018 celkem 125 111,60 Kč, z toho město obdrželo 122 664,60 Kč. Tj. získat má ještě za rok 2017 celkem 540 790,10 Kč a za rok 2018 ještě 2 447,- Kč.

Účet 373- Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 167 000,- 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 na financování vánočních trhů ve výši 7 000,- Kč (Sociální služby pro osoby se zdravotním postižením).

Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 1 714 485,84 Kč

Jednalo se o přefakturaci VDJ ve výši 64 278,84 Kč (377 0020), pohledávku za odebraný plyn v DBD ve výši 726 563,- Kč (377 0381), el. energii DBD ve výši 198 190,- Kč (377 0382) a vodu DBD ve výši 419 859,- Kč (377 0383), a přeplatek z titulu placených záloh el.energie ve výši 305 595,- Kč (377 0321).

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 217 364,31 Kč**

K 31. 12. 2018 zůstalo neuhrazeno celkem 23 faktur přijatých koncem roku se splatností leden 2019. Tyto faktury se nákladově vztahovaly k roku 2018. Celková výše těchto faktur činila 217 364,31 Kč, jejich položkový soupis byl doložen.

Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy – 1 658 282,30 Kč

Jedná se o přijaté zálohy na služby k nájmu – byty ve výši 1 357 415,02 Kč (324 0300), nebytové prostory ve výši 240 467,28 Kč (324 0310), dále záloha kino ve výši 400,- Kč (324 0311) a 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 333-Jiné závazky vůči zaměstnancům – 650,-Kč

Jedná se o úhradu nákladů na vstupní prohlídku nově přijaté zaměstnankyně.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 380 634,-Kč

Předloženo bylo daňové přiznání za IV.Q 2018, ve kterém byla vykázána vlastní daň ve výši 380 634,- Kč.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 75 926,15 Kč

Na účtu 374 byla k 31. 12. 2018 vykázána vratka dotace poskytnuté na zajištění voleb do Senátu ČR ve výši 15 557,05 Kč. Celkem bylo poskytnuto 125 000,- Kč, vyčerpáno bylo 109 442,95 K. Dále je zde vedena vratka dotace poskytnuté na zajištění prezidentských voleb ve výši 11 222,05 Kč (celkem bylo poskytnuto 130 000,- Kč) a vratka dotace na zajištění voleb do obecního zastupitelstva ve výši 49 147,05 Kč (celkem bylo poskytnuto 165 000,- Kč).

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 247 757,96 Kč

Jedná se o vyúčtování přeplatků v souvislosti s pronájmem DBD ve výši 11 842,- Kč (378 0300), dále přeplatky v souvislosti s platbami za komunální odpad a za nemovitost v celkové výši 35 207,- Kč (378 0700) a přeplatek za psy ve výši 3 213,- Kč (378 0600). Součástí účtu je zůstatek pokladny ve výši 71 475,- Kč (261 0500) a zůstatek účtů opatrovanců ve výši 126 020,96 Kč (378 0300), tyto účty slouží pro uložení finančních prostředků opatrovanců, kterým byla omezena svéprávnost a matrikářka je stanovena jejich veřejným opatrovníkem. Položkové soupisy účtu byly doloženy.

Účet 451-Dlouhodobé úvěry – 4 799 904,-Kč

Jedná se o investiční úvěr na vodovod Vítová v dosud nesplacené výši 1 599 928,- Kč (451 0200) a investiční úvěr ve výši 3 199 976,- Kč (451 0201). Doloženy byly výpisy z úvěrových účtů. Bližší popis viz smlouvy o úvěru.

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 2 173 814,55Kč

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. Doloženy byly pohyby uskutečněné na účtu v průběhu roku 2018, tj. nově přijaté a vyplacené kauce. Celková výše složených kaucí za Penzion činila k 31. 12. 2018 částku 159 955,- Kč. Dále je na účtu vedena kauce ve výši 3 638,55 Kč (dentální hygiena), ve výši 10 221,- Kč (kauce Kozojed). Nejvyšší položkou je závazek města ve výši 2 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 a další splátky jsou sjednány ve výši 1 mil. Kč vždy k 31. 12. 2019 – 2020.

Mzdová agenda

Město si zpracovává mzdy samostatně s použitím programu KVASAR.

K datu 30. 6. 2018 byl na základě Dohody o rozvázání pracovního poměru ukončen pracovní poměr se zaměstnankyní na pozici vedoucí útvaru kanceláře starosty města Fryštáku (os.č. 151) a k datu 30. 9. 2018 byl na základě výpovědi z pracovního poměru ukončen pracovní poměr zaměstnankyně na pozici asistentka starosty (os.č. 153).

Od 1. 9. 2018 byla přijata zaměstnankyně s os.č. 141 na pozici referentka majetku a od 1. 10. 2018 zaměstnankyně na pozici asistentka starosty (os.č. 142). Obě zaměstnankyně mají uzavřen pracovní poměr na dobu neurčitou. Doloženy byly podklady prokazující jejich započitatelnou praxi, kontrolou zařazení nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Dále byla nově obsazena pozice vedoucí útvaru kanceláře starosty města Fryštáku zaměstnankyní s os.č. 125. Doložen byl Jmenovací dekret s účinností od 1. 7. 2018. Nový platový výměr byl doložen, a to s účinností od 1. 7. 2018. Následně po zapracování byla zvýšena platová třída, od 1. 9. 2018 byl proto vystaven nový platový výměr.

Do 30. 9. 2018 nepostoupil žádný ze zaměstnanců do vyššího platového stupně. Osobní ohodnocení bylo zvýšeno zaměstnancům s os.č. 118, a to s účinností od 1. 1. 2018. Dále byl doložen platový výměr zaměstnankyně s os.č. 127, který byl vystaven s účinností od 1. 4. 2018 a kterým bylo sníženo osobní ohodnocení. Návrat na původní částku osobního ohodnocení byl z důvodu ukončení zastupování zaměstnankyně s ohledem na její dlouhodobou pracovní neschopnost. Bylo překontrolováno, že v případě změn byly vystaveny nové platové výměry. Vyplacené odměny byly zdůvodněny.

V souvislosti se změnou v katalogu prací ve veřejných službách a správě měla zaměstnankyně s os.č. 116 v souvislosti s výkonem agendy opatrovnictví nárok na 9. platovou třídu. Nový platový výměr jí byl vystaven s účinností od 1. 5. 2018,

rozdíl v tarifu po návratu z dlouhodobé nemoci ve výši 1 990,- Kč ji byl doplacen ve výplatním termínu za květen 2018.
S účinností od 1. 11. 2018 postoupila zaměstnankyně s os.č. 127 do vyššího platového stupně, nový platový výměr byl doložen.

Zaměstnanec s os.č. 133 na pozici referent správy majetku podal v říjnu 2018 výpověď, jeho pracovní poměr byl ukončen k 31. 12. 2018.

Zdůvodnění odměn vyplacených zaměstnancům v průběhu roku 2018 bylo doloženo.

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 27. 11. 2017 byl projednán návrh odměn neuvolněným členům ZMF od 1. 1. 2018 dle NV č. 318/2017 Sb. Usnesením U Z 09/2017/VII/02k) bylo schváleno poskytování odměn všem neuvolněným členům zastupitelstva, a to s účinností od 1. 1. 2018. 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. 318/2017 Sb. dle přílohy č. 6 zápisu ze ZMF, vyjma místostarosty, kterému byla schválena měsíční odměna ve výši 17 211,- Kč.

Byla předložena rekapitulační tabulka odměn všech neuvolněných členů ZMF s účinností od 1. 1. 2018. Výplata odměn byla překontrolována na mzdové listy za leden – duben 2018. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Na jednání ZMF dne 7. 2. 2018 bylo usnesením č. U Z 01/2018/VII/06 schváleno v souladu s ust. § 76 odst. 1 a 2 z.č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění vyplacení mimořádné odměny starostovi ve výši 103 000,- Kč za splnění mimořádných a zvláště významných úkolů. Tato částka byla vyplacena ve výplatním termínu za leden 2018 a řádně zdaněna.

Na jednání ZMF dne 17. 9. 2018 bylo schváleno poskytnutí peněžitých plnění fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva, za výkon funkce člena Finančního a Kontrolního výboru v r. 2017 v celkové výši 250,- Kč za úkon na osobu.

Kontrolou bylo zjištěno, že nevyčerpaná dovolená u uvolněného starosty je k 30. 9. 2018 vykázána ve výši 30,5 kalendářních dnů. Kontrola doporučuje do konce roku v převážné míře vyčerpat. K 31. 12. 2018 byla vykázána nevyčerpaná dovolená starosty v počtu 24 kalendářních dnů.

Ustavující zasedání ZO se konalo dne 1. 11. 2018. Zvolen byl starosta, který svoji funkci vykonává jako uvolněný a místostarosta, který je pro výkon funkce neuvolněný. Dále byli zvoleni členové rady a předsedové a členové kontrolního a finančního výboru. Tyto výbory pracují jako pětičlenné.

Na ustavujícím zasedání ZO byla schválena odměna pro místostarostu ve výši 16 000,- Kč a členy rady ve výši 6 758,- Kč. Dále byla schválena odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva města ve výši 1 690,- Kč/měsíc. Ve všech případech bylo schváleno poskytování odměn ode dne přijetí usnesení, tj. od 1. 11. 2018, v případě náhradníka ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil.

Na jednání ZO 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 vyplacení 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.

Bylo překontrolováno, že odměny neuvolněných zastupitelů byly v souvislosti s volbami vyplaceny poměrem ve správné výši.

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 v pokladním deníku k 31. 12. 2018 vykázána v nulové výši, neboť částka 93 176,- Kč byla 21. 12. 2018 převedena na bankovní účet. Nulový zůstatek pokladny odpovídal částce uvedené ve výkazu Fin 2-12 na pol. 6171/5182. Na účtu 261 byla uvedena částka 71 475,- Kč, tato 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.

Pokladní kniha je měsíčně opatřena podpisy osob, které provedly finanční kontrolu 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.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2018 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. 2018, tisk dne 7. 3. 2019. Aktiva ve výši 547 449 898,06 Kč se rovnala pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 673 431 334,30 Kč.

Účetní doklad

Kontroly byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy vztahující se k výdajovému účtu č. 3724661/0100 za období srpen – září, prosinec. Dále byly předmětem kontroly bankovní výpisy vztahující se k účtu ČNB č. 94-1614661/0710 za období leden - září 2018, dále k účtu č. 19-3724661/0100 za září 2018.. 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. Na jednání ZMF dne 18. 6. 2018 byl schválen zpětný prodej 147 967 ks podílových listů Amundi CR krátkodobých dluhopisů. Datum prodeje bylo stanoveno na 19. 6. 2018. Byl předložen stavový výpis k 21. 6. 2018, dle kterého hodnota akcií byla vyčíslena ve výši 235 741,02 Kč. Tato částka byla připsána na účet města dne 21. 6. 2018, vyřazení podílových listů bylo zaúčtováno na MD 561/D 251, příjem z prodeje na MD 231 0011 (8117)/D 661-Výnosy z prodeje CP.

2. Byla ověřena návaznost mezi údajem vykázaným na účtu 551-Odpisy a sestavou „Ostrý účetní odpis (všechny předměty) 9/2018“. Na účtu 551 byla zaúčtována částka 5 651 482,- Kč. Sestava odpisů vykazovala částku v celkové výši 5 589 445,- Kč, rozdíl činil 62 037,- Kč. Doložen byl evidenčními kartami majetku, který byl vyřazen v průběhu roku. Jednalo se o telefonní ústřednu, inv. č. 950217, která byla vyřazena v zůstatkové ceně ve výši 8 550,- Kč a o telefonní ústřednu TDA 100, inv. č. 330007, která byla vyřazena ve výši 42 255,- Kč. Dále byly doúčtovány oprávky u budovy ZŠ ve výši 11 232,- Kč (převod projektové dokumentace k ZŠ na město ve výši 258 230,- Kč). Nesrovnalosti při účtování odpisů nebyly zjištěny.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl na účtu 551 zjištěn zůstatek ve výši 7 655 983,- Kč, dle sestavy odpisů činil roční odpis celkem 7 502 136,- Kč. Rozdíl je ve výši 153 847,- Kč. Částka 62 037,- Kč byla prokázána v rámci dílčího přezkumu hospodaření, zbývající část ve výši 91 810,- Kč představuje dodatečný odpis hřbitova z období leden – prosinec 2018, neboť TZ hřbitova (inv.č. 1000311) ve výši 11 016 793,64 Kč bylo zařazeno do majetku ve 12/2017, nebylo ale zařazeno do sestavy odpisů.

3. Na účtu 459-Ostatní dlouhodobé závazky byla k 31. 12. 2018 vykázána částka 2 173 814,55 Kč, jedná se o závazek města z důvodu pořízení „Hrubé hospody“. Úhrada 3 mil. Kč byla sjednána ročně á 1 mil. Kč v letech 2018 – 2020.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018 ze dne 7. 3. 2019. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 99,55 % (75 267 659,11 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 86,68 % (80 421 406,10 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2018 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty města Fryštáku ze dne 7. 3. 2018. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 71 428 604,09 Kč. Náklady dosáhly výše 53 371 915,25 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 18 056 688,84 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 14 043 388,46 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy ze sdílené DPPO ve výši 12 675 559,34 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy ze sdílené DPH ve výši 25 311 512,73 Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2 749 063,88 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Výnosy z ost. sdíl.daní a poplatků ve výši 1 926 619,93 Kč neodpovídal součtu položek 1333+1334+1381, na kterých bylo vykázáno celkem 1 963 894,43 Kč, rozdíl činí 37 274,50 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 406 752,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 535 535,- Kč neodpovídal položce 1012/3111, na které bylo vykázáno 514 132,50 Kč, rozdíl činí 21 402,50 Kč a byl doložen doklady týkajícími se prodeje pozemku z roku 2017 a směnou pozemků s doplatkem ceny.

Město neprovozuje vlastní hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Dle předloženého výkazu zisků a ztráty byly **za rok 2017** vykázány celkové náklady v hlavní činnosti ve výši 23 953 335,37 Kč a celkové výnosy 23 897 207,30 Kč, ztráta tedy činila 56 128,07 Kč. V hospodářské činnosti dosáhly náklady výše 1 473 234,22 Kč a výnosy 1 561 382,63 Kč, zisk byl vykázán ve výši 88 148,41 Kč. Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 32 020,34 Kč. Tato částka odpovídala částce vykazané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

Rada schválila výsledek hospodaření na svém jednání dne 16. 5. 2018 a rozhodla o převedení zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 32 020,34 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 2017 a odpisový plán pro rok 2018. Proúčtování přidělu rezervního fondu bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2018.

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 vykazané 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 2017** vykázány celkové náklady ve výši 8 428 994,99 Kč a celkové výnosy 8 429 387,57 Kč, zisk byl tedy vykázán ve výši 392,58 Kč. Tato částka odpovídala částce vykazané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

Rada schválila výsledek hospodaření na svém jednání dne 16. 5. 2018 a rozhodla o přidělení zisku ve výši 300,- Kč do fondu odměn a částku ve výši 92,58 Kč do rezervního fondu. Rada schválila také Protokol o schvalování účetní závěrky Mateřské školy Fryšták za rok 2017 a odpisový plán pro rok 2018. Proúčtování přidělu rezervního fondu bylo ověřeno při dílčím přezkumu hospodaření za rok 2018.

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 vykazané v rozvaze v části C.III.1. výsledek hospodaření běžného účetního období.

**Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

Na jednání ZMF dne 17. 9. 2018 byl odsouhlasen Dodatek č. 3 Zřizovací listiny **Základní školy Fryšták**, kterým se mění ustanovení čl. VI bodu 1. Nově platí, že: „Budovy, haly a stavby ve vlastnictví MF, taxativně uvedené v Předávacím protokolu o převodu majetku ze dne 28. 6. 2007 k nájemní smlouvě ze dne 1. 6. 2006, se příspěvkové organizaci pronajímají na základě nájemní smlouvy. Ke dni 1. 10. 2018 budou předány nemovité věci – pozemky (vyňaty ze svěřeného majetku) uvedené v příloze tohoto dodatku v ceně 238 428,90 Kč (4 699 m²) usnesením svému zřizovateli. Veškerý ostatní majetek zůstává příspěvkové organizaci k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“).“

Na jednání ZMF dne 17. 9. 2018 byl odsouhlasen Dodatek č. 3 Zřizovací listiny **Mateřské školy Fryšták**, kterým se mění ustanovení čl. VI bodu 1. Nově platí, že: „Budovy, haly a stavby ve vlastnictví MF, taxativně uvedené v Předávacím protokolu o převodu majetku ze dne 28. 6. 2007 k nájemní smlouvě ze dne 1. 6. 2006, se příspěvkové organizaci pronajímají na základě nájemní smlouvy. Ke dni 1. 10. 2018 budou předány nemovité věci – pozemky (vyňaty ze svěřeného majetku) uvedené v příloze tohoto dodatku v ceně 84 055,60 Kč (3 697 m²) usnesením svému zřizovateli. Veškerý ostatní majetek zůstává příspěvkové organizaci k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“).“

Darovací smlouvy

Předmětem kontroly byly následující darovací smlouvy:

-Domov pro seniory Lukov, p.o. ze dne 21. 6. 2018 ve výši 18 000,- Kč, PD/10/2018. Vyplaceno bylo 14. 8. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5339).

-Handicap Zlín, z.s. ze dne 21. 6. 2018 ve výši 20 000,- Kč, PD/11/2018. Vyplaceno bylo 14. 8. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5222).

-V Lukovečku na kopečku z.s. ze dne 21. 6. 2018 ve výši 18 000,- Kč, PD/09/2018. Vyplaceno bylo ve výši 5 000,- Kč dne 12. 7. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3312/5222).

-Sjednocená kopaná Zlín z.s. ze dne 11. 9. 2018 ve výši 10 000,- Kč, PD/14/2018. Vyplaceno bylo 22. 10. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3419/5222).

-Centrum služeb postiženým Zlín, o.p.s. ze dne 21. 2. 2018 ve výši 5 000,- Kč, PD/03/2018. Vyplaceno bylo 7. 3. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5221).

-Nemocnice Milosrdných bratří Vizovice ze dne 21. 2. 2018 ve výši 10 000,- Kč, PD/02/2018. Vyplaceno bylo 1. 3. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3522/5339).

-Spolek přátel hradu Lukova ze dne 19. 2. 2018 ve výši 10 000,- Kč, PD/01/2018. Vyplaceno bylo 26. 2. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3322/5222).

Dále byla doložena **Darovací smlouva** uzavřená dne 20. 2. 2018, na základě které **Město Fryšták** jako obdarovaný získalo bezúplatně od společnosti MAGSY, s.r.o. jako dárce **vodovodní řad** v délce 45 m vybudovaný nákladem 151 772,- Kč v rámci investiční akce „Novostavba administrativní budovy a výrobní haly firmy CAIS“. Bezúplatný převod byl schválen RMF dne 16. 2. 2018. Zaúčtováno do majetku bylo dokladem č. 990301 zápisem MD 021 0514/D 401 ve výši 151 772,- Kč, inv.č. 1000251.

**Dohody o
pracovní činnosti**

Město má uzavřeno celou řadu dohod o pracovní činnosti, byla prověřena návaznost vyplacených odměn z dohod dle mzdových listů pracovníků za období leden až duben 2018 ve vztahu na uzavřené dohody (os.č. 997, 610, 912, 420, 430, 825, 1011). Byly doloženy podklady k vyplaceným dohodám, výkazy práce, docházka. Kontrolou nebyly 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. 1016 - matrika, os.č. 992 – zajištění školní jídelny, os.č. 1013, 1014, 1015, zajištění distribuce hlasovacích lístků – os.č. 109, 1027, 875 a 125. Doloženy byly dohody o provedení práce, mzdové listy pracovníků za leden – duben 2018. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2018 byla schválena podpora nestátním neziskovým organizacím působícím ve Fryštáku v celkovém objemu 657 000,- Kč (tzv. granty - G). Jednalo se o dotace na provozní výdaje pro celkem 28 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, karate, Věneček z.s., motokáry, klub důchodců, speedbike Team, včelaři, skauti, 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. 2018.

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:

- **Vladimír Bačůvka**, č. G/01/2018 uzavřená dne 20. 4. 2018 ve výši 6 000,- Kč na Aprílové škobrtání 2018, vyplaceno bylo 17. 5. 2018, zaúčtováno na 3421/5493.

- **Mgr. Josef Brtník**, č. G/02/2018 uzavřená dne 20. 4. 2018 ve výši 6 000,- Kč na Staříčkovu pouť 2018, vyplaceno bylo v hotovosti dne 31. 10. 2018, zaúčtováno bylo na MD 345 (3421/5223).

- **Fair Play Fryšták, z.s.**, G/03/2018 ze dne 20. 4. 2018 ve výši 5 000,- Kč na provozní náklady festivalu Sound, vyplaceno bylo 11. 7. 2018, zaúčtováno na 3312/5222.

- **FoS Prameny Fryšták** - G/04/2018 ze dne 20. 4. 2018 ve výši 30 000,- Kč na činnost, vyplaceno bylo 17. 10. 2017, zaúčtováno na 3392/5222.

- **Svaz skautů a skautek ČR** - G/15/2018 ze dne 20. 4. 2018 ve výši 50 000,- Kč na činnost, vyplaceno bylo 25. 10. 2018, zaúčtováno bylo na MD 345 (3421/5222).

- **FC Fryšták, z.s.**, G/17/2018 ze dne 10. 4. 2018 ve výši 80 000,- Kč na rozvoj mládežnické kopané. Schváleno ZMF dne 4. 4. 2018. Vyplaceno bylo 25. 10. 2018, zaúčtováno bylo na MD 345 (3419/5222).

- **Věneček, z.s.**, G/19/2018 ze dne 10. 4. 2018 ve výši 80 000,- Kč na akce pro děti v roce 2018. Schváleno ZMF dne 4. 4. 2018, vyplaceno bylo 27. 11. 2018, zaúčtováno bylo na MD 345 (3421/5222). Zveřejněno na úřední desce bylo 16. 4. 2018.

- **Z kola ven, z.s.**, G/21/2018 ze dne 10. 4. 2018 ve výši 75 000,- Kč na akce pořádané v roce 2018 (Fryštácký jarní slet, Fryštácký malý svět, výstava Vznášení). Schváleno ZMF dne 4. 4. 2018, vyplaceno bylo 20. 11. 2018, zaúčtováno bylo na MD 345 (3312/5222).

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace:

- **Římskokatolická farnost Fryšták**, ND/06/2018 ze dne 25. 6. 2018 ve výši 110 022,- Kč na obnovu a restaurování nemovité kulturní památky – kostel sv. Mikuláše (výměna dlažby v presbytáři, zádveří a před čtyřmi bočními oltáři). Schváleno ZMF dne 18. 6. 2018. Jedná se o povinný spolupodíl na obnově kulturní památky ve výši 10 % z celkově vynaložených nákladů. Vyplaceno bylo 21. 9. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3330/5223). Zveřejněno na úřední desce bylo 25. 6. 2018.

- **Římskokatolická farnost Fryšták**, ND/05/2018 ze dne 25. 6. 2018 ve výši 150 000,- Kč na obnovu a restaurování nemovité kulturní památky – kostel sv. Mikuláše (výměna dlažby v presbytáři, zádveří a před čtyřmi bočními oltáři). Schváleno ZMF dne 18. 6. 2018. Vyplaceno bylo 9. 11. 2018, zaúčtováno bylo na MD 345 (3330/5223). Zveřejněno na úřední desce bylo 25. 6. 2018.

- **Ing. Kateřina Knedlová**, ND/04/2018 ze dne 5. 3. 2018 ve výši 8 000,- Kč na náklady spojené s mezinárodními závody ve sportovním aerobiku. Schváleno RMF dne 26. 2. 2018. Vyplaceno bylo 15. 6. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3419/5493).

- **Fryštácká Javořina z.s.**, ND/01/2018 ze dne 9. 2. 2018 ve výši 100 000,- Kč na činnost spolku a zajištění akce Valašské setkání. Schváleno ZMF dne 7. 2. 2018. Vyplaceno bylo 7. 3. 2018, zaúčtováno bylo na 373 (3312/5222). Zveřejněno na úřední desce bylo 6. 3. 2018.

- **Salesiánský klub mládeže, z.s.**, ND/02/2018 ze dne 9. 2. 2018 ve výši 160 000,- Kč na nízkoprahové zařízení pro děti a mládež. Schváleno ZMF dne 7. 2. 2018. Vyplaceno bylo 26. 2. 2018, zaúčtováno bylo na 373 (3421/5223). Zveřejněno na úřední desce bylo 23. 2. 2018.

- **ZDV Fryšták**, ve výši 206 000,- Kč na opravu veřejně přístupné účelové komunikace Lukovské. Schváleno ZMF dne 18. 7. 2018. Zveřejněno na úřední desce bylo 7. 8. 2018. Vyplaceno bylo 22. 10. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (2212/5213).

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí investiční dotace:

- **FC Fryšták**, č. ID/01/2018 uzavřená dne 24. 4. 2018 ve výši 2 352 000,- Kč, schváleno ZMF dne 23. 4. 2018 usnesením č. U Z 03/2018/VII/04 za účelem výstavby dětského hřiště a tribun v areálu FC Fryšták, z.s., a to včetně souvisejících nákladů. Jednalo se o dotaci, která byla FC Fryšták vyplacena již v minulém roce, schváleno ZMF bylo 27. 11. 2017, ale vzhledem k podmínkám smlouvy a posunutí realizace byly již dříve poskytnuté finanční prostředky vráceny na účet města (11. 4. 2018). Proto byla uzavřena nová smlouva týkající se téhož. Zveřejněna na úřední desce města byla 24. 4. 2018. Vyplaceno bylo zálohově dne 24. 4. 2018, zaúčtováno bylo na MD 373 (3419/6322).

- **FC Fryšták**, ID/02/2018 ze dne 15. 6. 2018 ve výši 500 000,- Kč na Rekonstrukci šaten FC Fryšták – 4.etapa. Schváleno ZMF dne 6. 6. 2018. Vyplaceno bylo 11. 7. 2018, zaúčtováno bylo na MD 572 (3419/6322). Zveřejněno na úřední desce bylo 25. 6. 2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město mělo v roce 2018 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
14004	Dotace na výjezdy SDH	8 789,00
29021	Dotace na úroky (4116)	255,24
29027	Dotace na hřbitovní zeď (4112)	700 000,00
29027	Dotace na kapličku	151 874,00
00000	Dotace na den hudby	59 605,00
33063	Dotace pro MŠ (4116)	208 652,80
33063	Dotace pro ZŠ (4116)	1 566 268,00
34054	Dotace na regen. –památk.zón (4116)	150 000,00
98008	Dotace na volby (4111)	130 000,00
98071	Dotace na volby (4111)	125 000,00
00020	Dotace na SDH (4116)	43 455,00
34954	Dotace na opravu sochy (4112)	50 000,00
98187	Dotace na volby (4111)	165 000,00

ÚZ 29027 Dotace na kapličku

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace získalo město z prostředků Ministerstva zemědělství neinvestiční dotaci ve výši 151 874,- Kč. Celkové náklady dle rozhodnutí byly předpokládány ve výši 266 075,- Kč a výše dotace byla v rozhodnutí uvedena ve výši 186 252,- Kč. Jednalo se o dotaci Ex-post. Stavební úpravy kapličky na Vítově realizovala společnost BOSS Company s.r.o. již v roce 2017. Celková cena byla na základě smlouvy o dílo a jejich dvou dodatků ve výši 607 679,- Kč a v této výši byla také vyfakturována. Z uznatelných nákladů pro přiznání dotace ve výši 216 964,- Kč činila dotace 70 % celkem 151 874,- Kč. Tato částka byla na účet města připsána dne 27. 11. 2018 a byla zapojena do rozpočtu města.

ÚZ 29027 Dotace na hřbitovní zeď (4112)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace získalo město z prostředků Ministerstva zemědělství neinvestiční dotaci ve výši 700 000,- Kč, celkové náklady dle rozhodnutí byly předpokládány ve výši 2 680 884,- Kč. Jednalo se o dotaci Ex-post. Celkovou rekonstrukci hřbitova realizovala na základě výběrového řízení společnost SMO a.s. Otrokovice již v roce 2017. Doloženy byly faktury za oplocení, celkové uznatelné výdaje byly ve výši 1 511 361,29 Kč, dotace mohla být poskytnuta v maximální výši 70 %. Částka 700 000,- Kč byla na účet města připsána dne 27. 11. 2018 a byla zapojena do rozpočtu města.

ÚZ 00090 Dotace na Den hudby

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/3594/2018/KUL ze dne 15. 10. 2018 získalo město dotaci na Den hudby ve výši 67 200,- Kč, max. 70 % celkových způsobilých výdajů projektu. Realizace projektu musí být ukončena nejpozději k datu 10. 2. 2019. Předpokládané celkové způsobilé výdaje projektu činí 137 000,- Kč. Nakonec město získalo částku 59 605,- Kč, která byla na jeho bankovní účet připsána dne 13. 12. 2018. Celkem bylo na akci vynaloženo 85 150,- Kč, a to za grafické zpracování a distribuci plakátů, za zapůjčení pódia, ozvučení akce, dopravu účinkujících, hudební vystoupení, koncert orchestru Veselka. Prvotní doklady byly doloženy.

ÚZ 33063 Dotace pro ZŠ (4116)

V rámci projektu Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání byla pro Základní školu Fryšták poskytnuta prostřednictvím Města Fryšták z prostředků MŠMT dotace ve výši 1 566 268,00 Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB 15. 11. 2018, přeposlána škole byla 13. 12. 2018.

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 208 652,80 Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB 13. 3. 2018, přeposlána škole byla 6. 4. 2018.

ÚZ 34054 Dotace na regeneraci památkových zón - socha a kostel sv. Mikuláše (4116)

Z prostředků Ministerstva kultury ČR získalo město v rámci Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón v roce 2018 účelovou dotaci ve výši 200 000,- Kč. Dotace je určena na výměnu dlažby v presbytáři, zádveři a bočním oltáři ve výši 150 000,- Kč (z celkových nákladů 1 100 218,- Kč) a dále na restaurování sochy sv. Jana Nepomuckého ve výši 50 000,- Kč (celkové náklady 259 306,- Kč). Částka 200 000,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 30. 5. 2018, finanční prostředky byly zapojeny do rozpočtu města. Doložena byla Smlouva o dílo ze dne 29. 3. 2018 uzavřená se zhotovitelem MgA. Jan Čáda, Praha a MgA. Jakub Tluchoř, Rudná, jejímž předmětem je restaurování sochy sv. Jana Nepomuckého ve Fryštáku a sepis závěrečné restaurátorské zprávy. Cena byla sjednána ve výši 233 800,- Kč, termín provedení díla je stanoven do 31. 10. 2018. Dodatkem č. 1 a Dodatkem č. 2 byla celková částka upravena na celkovou částku 259 306,- Kč a v této výši byla vyfakturována.

Doložena byla Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 25. 6. 2018 mezi Městem Fryšták jako poskytovatelem dotace a organizací Římskokatolická farnost Fryšták jako příjemcem dotace (č. ND/05/2018). Na základě smlouvy poskytlo město 150 000,- Kč na obnovu a restaurování nemovité kulturní památky – kostela sv. Mikuláše v obci Fryšták, která je národní kulturní památkou. Dotace bude poskytnuta po předložení vyúčtování, nejpozději do 31. 12. 2018.

Dále byla městem na tuto akci poskytnuta z prostředků města neinvestiční dotace ve výši 110 022,- Kč. Doložena byla VPS č. ND/06/2018 ze dne 25. 6. 2018. ZMF bylo schváleno dne 18. 6. 2018. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 9. 2018 bylo doloženo. Stavební práce na Kosteletě Fryšták – sv. Mikuláše prováděla firma LEVEL 02, a.s., doloženy byly faktury ve výši 798 982,- Kč ze dne 10. 8. 2018, uhrazena dne 21. 8. 2018 a ve výši 301 236,- Kč, uhrazena 22. 10. 2018. Celkem bylo vyfakturováno 1 100 218,- Kč.

ÚZ 98071 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do PS Parlamentu ČR obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 125 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (65 731,- Kč), proplacením refundace mzdy (1 636,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (3 282,- Kč), vyúčtováním cestovného (744,- Kč), vyúčtováním telefonického spojení (2 413,95 Kč), nájmem výpočetní techniky (25 652,- Kč) a poskytnutím stravného (9 984,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 109 442,95 Kč, nevyčerpaná část ve výši 15 557,05 Kč byla vrácena dne 4. 2. 2018. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 130 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (74 756,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (2 631,- Kč), nákupem 3ks hlasovacích zástěn (3 000,- Kč), vyúčtováním cestovného (120,- Kč), vyúčtováním telefonického spojení (2 413,95 Kč), nájmem výpočetní techniky (24 079,- Kč) a poskytnutím stravného (11 778,- Kč). Celkové

čerpání dotace bylo doloženo ve výši 118 777,95 Kč, nevyčerpaná část ve výši 11 222,05 Kč byla vrácena dne 4. 2. 2018. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 98187 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 165 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (84 831,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (6 122,- Kč), vyúčtováním telefonického spojení (1 203,95 Kč), nájmem výpočetní techniky (18 392,- Kč) a poskytnutím stravného (5 304,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 115 852,95 Kč, nevyčerpaná část ve výši 49 147,05 Kč byla vrácena dne 4. 2. 2018.

ÚZ 00020 Dotace na SDH (4116)

Město získalo z prostředků Zlínského kraje neinvestiční dotaci pro SDH ve výši 79 000,- Kč na opravu cisternové automobilové stříkačky. Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0031/2018/KH ze dne 12. 2. 2018. Předpokládané celkové způsobilé výdaje činí 114 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo náklady za dodání pneumatik ve výši 62 705,- Kč. Z této částky činí 69,3 % celkem 43 455,- Kč. Tato částka byla zapojena do rozpočtu obce.

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

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

Na jednání ZMF dne 7. 2. 2018 byl schválen **prodej** pozemku p.č. 600/16 o výměře 153 m² p. **Zdeňku Zouharovi**. Cena byla na základě znaleckého posudku stanovena ve výši 55,- Kč/m² bez DPH s podmínkou úhrady nákladů na pořízení znaleckého posudku, geometrického plánu a návrhu na vklad žadatelem a dále zřízení bezplatného věcného břemene k hlavnímu řadu vodovodu umístěnému na předmětném pozemku ve prospěch města Fryšták. Kupní smlouva a současně smlouva o zřízení věcného břemene byla podepsána dne 26. 2. 2018, celková cena činí 8 415,- Kč. **Věcné břemeno** bylo zřízeno bezúplatně. Zveřejněno na úřední desce města bylo v období 29. 11. 2017 až 15. 12. 2017. Návrh na vklad byl podán k 6. 3. 2018. Celkové související náklady byly vynaloženy ve výši 7 715,- Kč, tato částka je sdělena kupujícímu při podpisu smlouvy, na základě toho je následně uhrazeno. Částka 8 415,- Kč byla do tržeb zaúčtována zápisem MD 311/D 647, částka 16 130,- Kč byla uhrazena dne 19. 2. 2018 (1012/3111), zaúčtováno bylo na MD 231/D 311 ve výši 8 415,- Kč. Pozemek p.č. 600/16 byl odúčtován z účtu 031 0400 ve výši 8 032,50 Kč. O zatížení pozemku věcným břemenem bude účtováno až v rámci závěrkových prací.

Na jednání ZMF dne 7. 2. 2018 byl schválen **prodej** pozemku p.č. 194/1 o výměře 30 m² a p.č. 6/2 o výměře 10 m² p. **Jakubu Szromekovi**. Cena byla na základě znaleckého posudku stanovena ve výši 400,- Kč/m² bez DPH (tj. celkem 16 000,- Kč vč. DPH) s podmínkou úhrady nákladů na pořízení znaleckého posudku, geometrického plánu a návrhu na vklad žadatelem. Kupní smlouva byla podepsána dne 26. 2. 2018, celková cena činí 16 840,- Kč. Zveřejněno na úřední desce města bylo v období 29. 11. 2017 až 15. 12. 2017. Návrh na vklad byl podán k 6. 3. 2018. Celkové související náklady byly vynaloženy ve výši 8 320,- Kč. Z účtu 031 0400 byl pozemek p.č. 194/1 odúčtován ve výši 1 575,- Kč a p.č. 6/2 ve výši 525,- Kč. Částka 16 000,- Kč byla do tržeb zaúčtována zápisem MD 311/D 647, částka 16 840,- Kč uhrazena byla dne 26. 2. 2018 (1012/3111), částka 840,- Kč představovala DPH (MD 311/D 343). Částka 8 320,- Kč za související náklady byla přijata do pokladny dne 26. 2. 2018 (d.č. 508 – 511). Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Na jednání ZMF dne 7. 2. 2018 byl schválen záměr **prodeje pozemku p.č. 883 o výměře 109 m²** za účelem rozšíření prostor před RD pí **Zdenky Buchtové**. Cena byla na základě znaleckého posudku stanovena ve výši 750,- Kč/m² bez DPH. Byla schválena úhrada nákladů na pořízení znaleckého posudku a návrhu na vklad žadatelem. Prodej byl schválen ZMF dne 4. 4. 2018. Kupní smlouva byla podepsána dne 16. 4. 2018, celková cena činí 98 917,50 Kč. Zveřejněno na úřední desce města bylo v období 9. 2. 2018 až 26. 2. 2018. Návrh na vklad byl podán k 24. 4. 2018. Celkové související náklady byly vynaloženy ve výši 2 452,- Kč. Z účtu 031 0400 byl pozemek 883 odúčtován ve výši 5 722,50 Kč. Částka 81 750,- Kč byla do tržeb zaúčtována zápisem MD 311/D 647, uhrazena byla dne 13. 4. 2018 (1012/3111). DPH činilo 17 167,50 Kč. Bylo ověřeno, že související náklady ve výši 2 452,- Kč byly uhrazeny.

Na jednání ZMF dne 7. 2. 2018 byl schválen **záměr směny obecního pozemku p.č. 595/1 o výměře 308 m² (184 800,- Kč) za pozemek p.č. 1371/1 o výměře 3 585 m² (53 780,- Kč), který je ve vlastnictví Salesiánské provincie Praha**. Dopltek za rozdílné výměry pozemků činí 131 020,- Kč. Cena byla na základě znaleckého posudku stanovena ve výši 750,- Kč/m² bez DPH. Byla schválena úhrada nákladů na pořízení znaleckého posudku a návrhu na vklad žadatelem, tj. městem Fryšták. Uzavření směnné smlouvy bylo schváleno ZMF dne 4. 4. 2018. Směnná smlouva byla podepsána dne 23. 4. 2018. Zveřejněno na úřední desce města bylo v období 9. 2. 2018 až 26. 2. 2018. Návrh na vklad byl podán k 24. 5. 2018. Celkové související náklady byly vynaloženy ve výši 4 025,- Kč. Z účtu 031 0300 byl pozemek 595/1 odúčtován ve výši 2 275,- Kč, cena nově nabytého pozemku p.č. 1371/1 činila 53 780,- Kč. Celkové účtování včetně přecenění na reálnou hodnotu bylo doloženo dokladem č. 218058. Částka 131 020,- Kč byla uhrazena 26. 4. 2018.

Na jednání ZMF dne 18. 6. 2018 byl schválen **prodej obecního pozemku p.č. 400 o výměře 275 m² a p.č. 401 o výměře 153 m² panu Aloisi Jánskému**. Cena byla na základě znaleckého posudku stanovena ve výši 500,- Kč/m² bez DPH. Celková kupní cena byla ve výši 214 000,- Kč plus DPH, tj. celkem 258 940,- Kč. Zveřejněno na úřední desce v období 3. 10. – 19. 10. 2017. Kupní smlouva byla podepsána dne 16. 7. 2018. Návrh na vklad byl podán k 20. 7. 2018. Celkové související náklady byly vynaloženy ve výši 1 710,- Kč. Z účtu 031 0300 byl pozemek 400 odúčtován ve výši 1 785,- Kč a p.č. 401 ve výši 8 786,- Kč. Částka 214 000,- Kč byla do tržeb zaúčtována zápisem MD 311/D 647, částka DPH 44 940,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 343. Celková částka 260 650,- Kč byla uhrazena dne 10. 7. 2018.

Na jednání ZMF dne 18. 6. 2018 byla schválena **darovací smlouva**, na základě které **město získalo od Radka Ostrčilíka p.č. 933/162 o výměře 141 m²**. Darovací smlouva byla podepsána 19. 7. 2018. Návrh na vklad byl podán 7. 8. 2018, pozemek byl zaúčtován na účet 031 0300 ve výši 20 015,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících.

Na jednání ZMF dne 18. 6. 2018 byl schválen **bezúplatný převod nemovitosti – objektu občanské vybavenosti č.p. 78 (Sokolovny) stojící na pozemku p.č. 118 a výpůjčka místností nacházejících se v přízemí budovy č.p. 78 pro dárce, tj. TJ Fryšták**. Byla schválena darovací smlouva a smlouva o výpůjčce. Dále bylo doporučeno RMF uzavřít smlouvu o užívání objektu č.p. 78 (Sokolovny) na přenechání místností Sokolovny – tělocvičny a předsálí pod galerií k opakovanému krátkodobému užití za účelem uspokojování sportovních potřeb členů spolku za úplaty ve výši 80,- Kč/hod. Do 31. 12. 2018 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 17. 9. 2018 byl odsouhlasen **nákup pozemku p.č. 336/59 o výměře 66 m² a pozemku p.č. 344/4 o výměře 51 m² od Ing. Bohdana Procházky** za celkovou kupní cenu ve výši 35 100,- Kč. Kupní smlouva byla uzavřena dne 24. 9. 2018, návrh na vklad byl podán 25. 9. 2018 (1 000,- Kč),

cena znaleckého posudku byla 1 750,- Kč. Pozemek p.č. 336/59 byl zaúčtován na účet 031 0500 v celkové výši 21 175,- Kč (inv.č. 2000958) a pozemek p.č. 344/4 v celkové výši 16 675,- Kč (inv.č. 2000959). Částka 35 100,- Kč byla uhrazena v hotovosti dne 24. 9. 2018, zaúčtováno bylo zápisem MD 321/D 261 (3639/6130).

Zjištění:

Při prodeji veškerých pozemků je prováděno průčtování reálné hodnoty pozemků. Kontrola doporučuje vnitřní směrnici stanovit hranici významnosti a účtovat o reálné hodnotě pouze u významných prodejů pozemků.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předložena Směrnice č. 1/2019 – Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, která nabývá účinnosti od 1. 3. 2019 (schváleno bylo usnesením č. U R 5/2019/VIII/2). Směrnice stanovila hladinu významnosti pro účtování reálné hodnoty, a to v případě pozemků a ostatních nemovitostí ve výši 3 mil. Kč a v případě movitých věcí ve výši 200 000,- Kč.

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.

2.

V roce 2018 byly splátky úvěru prováděny v souladu se splátkovým kalendářem, tj. celkem bylo v roce 2018 uhrazeno 1 600 008,- Kč (MD 451 0200). Nesplacený zůstatek úvěru vykázaný na výpisu podnikatelského úvěru č. 12 činil k 31. 12. 2018 celkem 1 599 928,- 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.

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 2018 byly splátky úvěru prováděny v souladu se splátkovým kalendářem, tj. celkem bylo v roce 2018 uhrazeno 800 004,- Kč. Nesplacený zůstatek k 31. 12. 2018 je ve výši 3 199 976,- 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. 2018 ve výši 4 799 904,- 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 namátkově vybrány následující smlouvy:

Dne 18. 6. 2018 bylo schváleno uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice, která se týkala stavby realizované pod názvem „**Vítová, P. Petrla, kabelová smyčka NN**“ a pozemku **p.č.147/14**. ZMF uzavření smlouvy schválilo na svém jednání dne 18. 6. 2018. Úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 2 000,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 16. 7. 2018, návrh na vklad do KN byl podán 8. 8. 2018. Částka 2 000,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 649, částka DPH ve výši 420,- Kč byla zaúčtována na MD 311/D 343. Částka 2 420,-

Kč byla uhrazena 10. 9. 2018 (3639/2119). Pozemek 147/14 už byl zatížen věcným břemenem z minulého období.

Dále byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice, která se týkala stavby realizované pod názvem „Vítová, pí Billová, úprava vedení NN“ a pozemků p.č.213/2 a 432/2. Úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 3 500,- Kč bez DPH. ZMF uzavření smlouvy schválilo na svém jednání dne 4. 4. 2018. Smlouva byla podepsána 25. 4. 2018, návrh na vklad do KN byl podán 16. 5. 2018. Částka 3 500,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 649, částka DPH ve výši 735,- Kč byla zaúčtována zápisem MD 311/D 343, částka 4 235,- Kč byla uhrazena 21. 6. 2018 (3639/2119). Pozemek 213/2 byl zaúčtován na účet 031 0320 z účtu 031 0300 ve výši 316,- Kč a pozemek p.č. 432/2 byl zaúčtován na účet 031 0320 z účtu 031 0420 ve výši 241 330,- Kč.

Dne 4. 4. 2018 bylo 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. Dlabaja, kabel.přípojka NN“ a pozemku p.č. 83. Úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 4 700,- Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 25. 4. 2018, návrh na vklad do KN byl podán 16. 5. 2018. Částka 4 700,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 649, částka DPH ve výši 987,- Kč byla zaúčtována zápisem MD 311/D 343. Částka 5 687,- Kč byla uhrazena 14. 6. 2018 (3639/2119). Pozemek p.č. 83 byl zaúčtován na účet 031 0320 zaúčtován na konci roku v rámci inventarizace účtu 031 ve výši 63 945,- Kč, a to z účtu 031 0420.

Pro účtování věcných břemen byla v případě pozemků vytvořena analytika 031 320, 420 a 520,- ověřeno na hlavní knihu. Na tyto účty je účtováno až v rámci roční inventarizace účtu 031. Město si zajišťuje evidenci pozemků včetně pozemků zatížených věcným břemenem vlastními silami z podkladů předaných přímo katastrem nemovitostí.

Do 30. 9. 2018 se hodnota účtu 031 0320 zvýšila o 16 750,- Kč, bylo doloženo, že se jedná o administrativní chybu, správně patří na účet 031 0300. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl doložen opravný doklad č. 991001 ze dne 24. 10. 2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byl předložen šanon s názvem „Vývěsky“, ve kterém jsou chronologicky zakládány veškeré písemnosti vyvěšované na úřední desce města. Bylo ověřeno, že záměry prodeje, pronájmu i výpůjčky nemovitého majetku města byly průběžně zveřejňovány na úřední desce města, tak jak ukládá ust. § 39 zákona o obcích.

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla veřejná zakázka malého rozsahu na akci s názvem „Fryšták – Oprava povrchu vozovky ul. Osvobození V.“ Veřejnou zakázku realizovala pro město společnost MCI SERVIS s.r.o. Jednalo se o zakázku na stavební práce opravy povrchu vozovky s předpokládanou hodnotou ve výši 2 150 000,- Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 6. 2018. Nabídku podala pouze jedna společnost, komise doporučila zadavateli rozhodnout o jejím výběru jako o nejvýhodnější nabídce. Rada schválila výběr dodavatele dne 28. 6. 2018, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo zveřejněno na profilu zadavatele od 29. 6. 2018. Smlouva o dílo byla se společností STRABAG a.s. uzavřena dne 8. 8. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele byla od 14. 8. 2018. Cena byla sjednána ve výši 2 903 285,- Kč včetně DPH, doba realizace byla stanovena v počtu 12 týdnů od převzetí staveniště. Dodatek ke smlouvě do 31. 12. 2018 uzavřen nebyl.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předmětem kontroly zakázka s názvem „Prodloužení kanalizace a vodovodu Vítová“. Veřejnou zakázku

realizovala pro město společnost MCI SERVIS s.r.o. Jednalo se o zakázku na stavební práce na výstavbu splaškové kanalizace s předpokládanou hodnotou ve výši 3 140 000,- Kč bez DPH. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Výzva k podání nabídky byla zaslána sedmi uchazečům. Výzva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 8. 2018. Nabídku podalo pět společností, nejvýhodnější nabídku předložila společnost **RIS-MONT s.r.o., Zlín** ve výši 2 917 572,- Kč bez DPH. Rada schválila výběr dodavatele dne 10. 9. 2018. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27. 9. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele byla od 1. 10. 2018. Cena byla sjednána ve výši 2 917 572,- Kč bez DPH, tj. 3 530 262,- Kč včetně DPH, doba realizace byla stanovena na 30. 11. 2018. Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě byl podepsán dne 19. 11. 2018, jeho předmětem bylo posunutí termínu plnění na 30. 4. 2019 a úprava ceny na 2 952 742,- Kč včetně DPH. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 3. 12. 2018.

Dále byla předmětem kontroly veřejná zakázka s názvem „**Oprava povrchu vozovky – ul. Ke Skalce**“. Veřejnou zakázku realizovala pro město společnost MCI SERVIS s.r.o. Jednalo se o zakázku malého rozsahu na stavební práce s předpokládanou hodnotou ve výši 3 140 000,- Kč bez DPH. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Výzva k podání nabídky byla zaslána pěti uchazečům. Výzva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 8. 2018. Nabídku podalo pět společností, nejvýhodnější nabídku předložila společnost **EUROVIA CS, a.s., Zlín** ve výši 3 507 025,27 Kč včetně DPH. Rada schválila výběr dodavatele dne 10. 9. 2018. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 10. 10. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele byla od 10. 10. 2018. Doba realizace byla stanovena v počtu 4 týdnů od převzetí staveniště.

Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě byl podepsán dne 16. 11. 2018, dodatkem byla posunuta doba realizace do 30. 4. 2019. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 29. 11. 2018.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byla předložena Zpráva o kontrole hospodaření **Mateřské školy Fryšták** za období 1. 1. až 30. 11. 2018 ze dne 21. 12. 2018. Provedením kontroly byl pověřen vedoucí ekonomicko-správního odboru města. Kontrola byla zaměřena na nakládání s finančními prostředky v průběhu kontrolovaného období, srovnává meziroční náklady a výnosy za období 1-11/2017 a 1-11/2018. Dále byla kontrola zaměřena na drobný majetek nad 3 000,- Kč (účet 558). 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. 11. 2018. Provedením kontroly byl pověřen vedoucí ekonomicko-správního odboru města. Kontrola byla zaměřena na meziroční srovnání nákladů a výnosů za období 1-11/2017 a 1-11/2018. Dále bylo předmětem kontroly výdaje zaúčtované na účtu 511 020 – Opravy a udržování budov a jejich zařízení a na účtu 518 090 a 518 091 – Služby. Kontrola nezjistila zjevné chyby a nedostatky v hospodárnosti, veškeré prověřené výdaje byly hodnoceny jako umírněné a v přiměřené 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, 7. 2. 2018, 4. 4. 2018, 23. 4. 2018, 6. 6. 2018, 18. 6. 2018, 18. 7. 2018 a 17. 9. 2018. V závěru roku se jednání zastupitelstva konala dne 3. 10. 2018, 1. 11. 2018 (ustavující) a 10. 12. 2018.

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 2018.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření města se město nezavazuje 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.

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 právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 právníckých 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 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,06 %
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 15. března 2019

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání *podpis*

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

Ing. Pavel Gálík, místostarosta města Fryšták, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 15. března 2019

Ing. Pavel Gálík
místostarosta



MĚSTO FRYŠTÁK
nám. Míru 43
763 16 Fryšták
IČO: 00283916

-1-

podpis

1 x obdrží: Město Fryšták

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

Příloha č. 1
Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	58 024 000	59 433 900	58 862 085,84
Nedaňové příjmy	7 172 000	9 751 000	9 848 941,73
Kapitálové příjmy	100 000	337 000	514 132,50
Přijaté transfery	3 702 600	6 088 000	91 048 398,57
Kons. příjmů			-85 005 899,53
Příjmy po kons.	68 998 600	75 609 900	75 267 659,11
Běžné výdaje	48 893 600	57 237 700	134 042 188,59
Kapitálové výdaje	36 274 000	35 541 200	31 385 117,04
Kons. výdajů			-85 005 899,53
Výdaje po kons.	85 167 600	92 778 900	80 421 406,10
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-5 153 746,99
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			19 535 742,46
- Splátka SFŽP (vodovod)			-1 600 008,00
-Splátka úvěru (inv.akce)			- 800 004,00
-pol. 8901			+485 148,46
+ prodej cenných papírů (8117)			+ 235 741,02
+PS pokladny (pol. 6040)			+71 475,00*
-KS pokladny (pol. 6040)			-71 475,00*
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			12 702 872,95

* jedná se o finanční prostředky opatrovanců

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2018		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
013	Software	334 853,00	334 853,00	0,00	
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	514 564,45	514 564,45	0,00	
021	Stavby	548 984 333,41	548 984 333,41	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	22 848 039,90	22 848 039,90	0,00	
028	Drobný DHM	10 004 753,34	10 004 753,34	0,00	
031	Pozemky	47 182 858,58	47 182 858,58	0,00	
032	Kulturní předměty	663 114,00	663 114,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	16 264 817,62	16 264 817,62	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	26 634 000,00	26 634 000,00	0,00	AkcieVaK
112	Materiál na skladě	182 878,00	182 878,00	0,00	
231	Základní běžný účet	12 576 993,33	12 576 993,33	0,00	
236	Běžné účty fondů ÚSC	125 879,62	125 879,62	0,00	
245	Jiné běžné účty	126 020,96	126 020,96	0,00	

261	Pokladna	71 475,00	71 475,00	0,00	
263	Ceniny	100 170,00	100 170,00	0,00	Známky
311	Odběratelé	113 805,52	113 805,52	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	149 460,00	149 460,00	0,00	Plyn, energie,voda
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	51 782,00	51 782,00	0,00	
319	Pohledávky z přerozd.daní	543 237,10	543 237,10	0,00	
321	Dodavatelé	217 364,31	217 364,31	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	1 658 282,30	1 658 282,30	0,00	
331	Zaměstnanci	624 774,00	624 774,00	0,00	
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	650,00	650,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	234 609,00	234 609,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	108 767,00	108 767,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	97 288,00	97 288,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	380 634,00	380 634,00	0,00	
373	Krátk.poskyt.zálohy na transfery	167 000,00	167 000,00	0,00	
374	Krátkod.přijaté zál.na transfery	75 926,15	75 926,15	0,00	
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	1 714 485,84	1 714 485,84	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	247 757,96	247 757,96	0,00	
381	Náklady příštích období	99 301,64	99 301,64	0,00	
383	Výdaje příštích období	460 630,00	460 630,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	81 543,00	81 543,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	27 181,00	27 181,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	352 760,00	352 760,00	0,00	
451	Dlouhodobé úvěry	4 799 904,00	4 799 904,00	0,00	
459	Ostatní dlouhodobé závazky	2 173 814,55	2 173 814,55	0,00	

