

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Vizovice
Masarykovo náměstí 1007
763 12 Vizovice

Datum
22. února 2022

Oprávněná úřední osoba
Mgr. Marie Ostrožiková

Číslo jednací
KUZZ 31986/2022

Spisová značka
KUSP 31986/2021 EKO

Zpráva č. 325/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Vizovice, IČO: 00284653
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.10.2021 - 11.10.2021 (dílčí přezkoumání)
16.02.2022 - 22.02.2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 10.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22.02.2022 .

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Vizovice, Masarykovo náměstí 1007
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

Město Vizovice zastupovaly:
starostka:
místostarostka:
vedoucí finančního odboru:

Bc. Silvie Dolanská
Mgr. Alena Hanáková
Ing. Eva Kubíčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu města na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 22. 01. 2021 do 31. 03. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočet byl sestaven jako schodkový, příjmy ve výši 103.176.682,00 Kč, výdaje ve výši 138.632.000,00 Kč, financování - 35.455.318,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Zastupitelstvo města Vizovice dne 07.12.2020 svým usnesením č. XV/140/2020 schválilo pravidla rozpočtového provizoria pro město Vizovice na rok 2021 takto: Po dobu platnosti rozpočtového provizoria bude:</p> <ul style="list-style-type: none"> - čerpání běžných výdajů čtvrtletně maximálně do výše 25% skutečných běžných výdajů roku 2020 - čerpání výdajů u schválených investičních či neinvestičních akcí podle uzavřených smluv - čerpání a splácení úvěrů, půjček a dalších závazků dle uzavřených smluv - hrazení případných sankcí, penále a obdobných plateb dle vyměření pověřených orgánů <p>Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.</p> <p>Zastupitelstvo města Vizovice dne 07.12.2020 svým usnesením č. XV/141/2020 dále schválilo, že po dobu trvání rozpočtového provizoria stanovuje jako kompetenci Rady města Vizovice schvalovat výdaje, na které byly přijaty účelové transfery a dotace tak, aby nedošlo k porušení pravidel pro poskytnutí těchto dotací a zákonných povinností.</p> <p>Podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2020 dosáhly celkové výdaje 106.689.734,48 Kč, z toho běžné výdaje 278.904.127,94 Kč. Podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 02/2021 dosáhly celkové výdaje 15.136.664,96 Kč, z toho běžné výdaje 43.432.205,16 Kč, tj. 15,57 % skutečných běžných výdajů roku 2020. Stanovená pravidla rozpočtového provizoria byla dodržena.</p> <p>Ve smyslu ustanovení § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byla pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna na internetových stránkách města od 21. 12. 2020 do 31. 03. 2021. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 06. 2021 byly projednány a schváleny úpravy rozpočtu formou 8 rozpočtových opatření, z toho 5 radou města. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1R/2021, které bylo provedeno 24. 03. 2021 a na webových stránkách zveřejněno od 07. 04. 2021. Rozpočtové opatření č. 3R/2021, které bylo provedeno dne 14. 06. 2021 a zveřejněno od 30. 06. 2021. Zastupitelstvo města projednalo a schválilo rozpočtové opatření č. 1Z/2021 dne 29. 03. 2021, které bylo na webových stránkách města zveřejněno od 08. 04. 2021. Rozpočtové opatření č. 2Z/2021 bylo schváleno 24. 05. 2021 a zveřejněno od 16. 06. 2021. Zveřejněná rozpočtová opatření budou sejmuta 31. 03. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Rozpočtová opatření vč. komentářů, byla zveřejněna na webových stránkách města Vizovice www.vizovice.cz v sekci Úřední deska, podsekcí Rozpočet a hospodaření města. Zveřejňované dokumenty obsahovaly informaci o tom, kde</p>

je dokument v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Nedostatků, spočívajících v nedodržení ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do 31. 12. 2021 byly přijaty rozpočtové změny formou dalších 6 rozpočtových opatření, z toho 3 zastupitelstvem města a 3 radou města v rámci schválených kompetencí ve smyslu ustanovení §102, odst. 2, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření č. 7R/2021, které bylo provedeno radou 11. 10. 2021 a na internetových stránkách zveřejněno od 03. 11. 2021. Rozpočtové opatření č.6Z/2021, které bylo schváleno zastupitelstvem 13. 12. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách od 22. 12. 2021. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Součástí každého rozpočtového opatření byl tisk prokazující zveřejnění na webových stránkách města. Nedostatků spočívajících ve včasnosti zveřejnění schválených popř. provedených rozpočtových opatření nebyly zaznamenány.

Schválený
rozpočet

Zastupitelstvo města Vizovice na svém zasedání dne 08. 02. 2021:

Usnesením č. XVI/10/2021 - schválilo schodkový rozpočet města na rok 2021, příjmy 103.176.682,00 Kč, výdaje 138.632.000,00 Kč, financování - 35.455.318,00 Kč. Závaznými ukazateli byly jednotlivé oddíly výdajů v členění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl na webových stránkách a úřední desce zveřejněn od 17. 02. 2021, sejmut bude 31. 03. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl proveden 04. 03. 2021.

Usnesením č. XVI/11/2021 stanovilo, v souladu s §102, odst. 2, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kompetenci Radě města Vizovice:

- 1) k provádění rozpočtových opatření vyvolaných zapojením účelově přijatých dotací a příspěvků do rozpočtu města Vizovice, včetně zapojení odvodů dotací a příspěvků stanovených organizacím s přímým vztahem k rozpočtu města,
- 2) k provádění rozpočtových opatření souvisejících s přijetím darů, příspěvků, příjmů z reklam a obdobných příjmů a jejich použitím do výše jednotlivého takového příjmu a výdaje max. 50.000,00 Kč,
- 3) k provádění rozpočtových opatření, která v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., neovlivní celkové příjmy a výdaje rozpočtu města na rok 2021 a mimo případy, kdy opatření objemem prostředků překročí částku 300.000,00 Kč, ke schvalování závazných ukazatelů, provádění změn a úprav závazných ukazatelů a vztahů rozpočtu města Vizovice k jednotlivým zřizovaným subjektům města (příspěvkovým organizacím, organizačním složkám), které vychází z rozpočtu, jsou vyvolány schválenými rozpočtovými opatřeními, případně jsou příspěvkovým organizacím schvalovány a měněny jednotlivými nadřízenými orgány a rezorty.

Usnesením č. XVI/12/2021 uložilo Radě města Vizovice povinnost informovat Zastupitelstvo města Vizovice o radou provedených změnách rozpočtu na rok 2021 (jednotlivých rozpočtových opatřeních).

Usnesením č. XVI/13/2021 pověřilo vedoucí finančního odboru k provádění a schvalování úprav rozpisu rozpočtu na rok 2021 v rámci jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby.

Střednědobý
výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách od 22. 11. 2019 do 31. 01. 2020 a na úřední desce od 22. 11. 2019 do 23. 12. 2019. Součástí návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo oznámení občanům, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2023 byl schválen na jednání zastupitelstva města dne 09. 12. 2019 usnesením č. VII/111/2019, zveřejněn byl na úřední desce a internetových stránkách města od 23. 12. 2019, sejmut bude 02. 01. 2024. Současně bylo občanům oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách od 20. 11. 2020 do 31. 01. 2021 a na úřední desce od 20. 11. 2020 do 22. 12. 2020. Součástí návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo oznámení občanům, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2024 byl schválen na jednání zastupitelstva města dne 07. 12. 2020 usnesením č. XV/143/2020, zveřejněn byl na úřední desce a internetových stránkách města od 21. 12. 2020, sejmut bude 31. 12. 2024. Současně bylo občanům oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách od . 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021 a na úřední desce od 25. 11. 2021 do 29. 12. 2021. Součástí návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo oznámení občanům, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2025 byl schválen na jednání zastupitelstva města dne 13. 12. 2021 usnesením č. XXII/154/2021, zveřejněn byl na úřední desce a internetových stránkách města od 29. 12. 2021, sejmut bude 31. 12. 2025. Současně bylo občanům oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu města Vizovice za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce města od 06. 05. 2021 do 30. 06. 2021 v rozsahu stanoveném v § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zastupitelstvo města projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 24. 05. 2021 a usnesením č. XVIII/70/2021 uzavřelo vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. V souladu s ustanovením § 17 odst. 8 výše citovaného zákona byl závěrečný účet města Vizovice za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách od 01. 06. 2021, sejmut bude 30. 06. 2022. Současně byla na úřední desce zveřejněna informace o tom, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 06/2021 představoval krátkodobý finanční majetek 52.023.823,85 Kč, z toho účet:

245 (jiné běžné účty) zůstatek 6.152.713,01 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu číslo 6015-1406726359/0800 k 30. 06. 2021, který byl v účetnictví sledován na analytickém účtu (dále jen AU) 245 0400.

231 (ZBÚ USC) zůstatek 45.200.910,87 Kč, z toho bankovní účet číslo 2001015801/4300 zůstatek 102.420,49 Kč, který byl sledován na AU 231 0140, bankovní účet číslo 2006-5519661/0710 zůstatek 485,29 Kč - AU 231 0187 (čerpací účet SFDI), bankovní účet číslo 15231661/0100 zůstatek 3.093.843,51 Kč - AU 231 0301 (byty, nebyty - ZBU), bankovní účet číslo 1419349329/0800 zůstatek 6.671.034,84 Kč - AU 231 0304 (byty, nebyty), bankovní účet číslo 1406726359/0800 zůstatek 26.098.365,44 Kč - AU 231 0400, bankovní účet číslo 940005519661/0710 zůstatek 3.086.298,95 Kč - AU 231 0450, bankovní účet číslo 4211014945/6800 zůstatek 4.930.136,68 Kč - AU 231 0500, bankovní účet 1300172554/2010 (FIO banka) zůstatek 20.000,00 Kč - AU 231 0501, bankovní účet číslo 19-1406726359/0800 zůstatek 0,00 Kč - AU 231 0600 (příjmový účet), bankovní účet 27-1406726359/0800

zůstatek 1.198.325,67 Kč - AU 231 0800 (výdajový účet). Ověřeno na výše uvedené bankovní výpisy k 30. 06. 2021.

236 (BÚ fondů USC) zůstatek 525.033,97 Kč, který byl doložen výpisem k bankovnímu účtu číslo 107-1406726359/0800 k 30. 06. 2021, který byl sledován na AU 236/0100.

263 (ceniny) zůstatek 60.800,00 Kč (760 ks stravenek SYAS á 80 Kč - AU 263 0300) - ověřeno na záznamy operativní evidence k 30. 06. 2021.

261 (pokladna) zůstatek ve výši 84.366,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti za PD č. 2637 P k 30. 06. 2021, sledovaný na AU 261 0100.

Zůstatky syntetických účtů v analytickém členění byly ověřeny na údaje Hlavní účetní knihy za období 06/2021, popř. na zůstatky bankovních účtů v případě účtu 231, 236 a 245. Účet 263 byl dále ověřen na údaje operativní evidence stravenek. Účet 263 byl ověřen na údaj uvedený v pokladní knize k 30. 06. 2021. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2021 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval 58.586.415,97 Kč z toho:

Účet 245 (jiné běžné účty) ve výši 7.766.791,97 Kč (depozitní účet), z toho analytický účet (dále jen AU) 245 0400 se zůstatkem 6.528.807,81 Kč, který byl doložen Hlavní knihou účetnictví a výpisem k bankovnímu účtu číslo 6015-1406726359/0800 a AU 245 0500 se zůstatkem 1.237.984,16 Kč (transparentní účet města Veřejná sbírka na pomoc rodině postižené prosincovým požárem domu na Dubovsku - doloženo Osvědčení KUSP 87575/2021 PŽÚ KÚ ZK), který byl doložen Hlavní knihou účetnictví a bankovním výpisem z účtu č. 6177314379/0800. Doložen inventurní soupis č. 61 a inventurní soupis č. 62.

Účet 231 (ZBÚ USC) zůstatek 50.344.440,74 Kč. Ke každému analytickému účtu doložena Hlavní kniha účetnictví a výpis k bankovnímu účtu: číslo 2001015801/4300 ve výši 347.285,62 Kč, sledovaný na AU 231 0140 Českomoravská záruční a rozvojová banka, bankovní účet číslo 2006-5519661/0710 ve výši 425,29 Kč, sledovaný na AU 231 0187 čerpací účet SFDI, bankovní účet číslo 15231661/0100 ve výši 1.254.644,04 Kč, sledovaný na AU 231 0301, bankovní účet číslo 1419349329/0800 ve výši 7.434.287,69 Kč, sledovaný na AU 231 0304, bankovní účet číslo 1406726359/0800 ve výši 32.026.724,34 Kč, sledovaný na AU 231 0400, bankovní účet číslo 94-5519661/0710 ve výši 2.832.170,21 Kč, sledovaný na AU 231 0450, bankovní účet číslo 4211014945/6800 ve výši 4.940.687,58 Kč, sledovaný na AU 231 0500, bankovní účet číslo 1300172554 ve výši 20.000,00 Kč sledovaný na AU 231 0501, bankovní účet číslo 19-1406726359/0800 ve výši 0,00 Kč sledovaný na AU 231 0600, bankovní účet číslo 27-1406726359/0800 ve výši 1.488.215,97 Kč sledovaný na AU 231 0800. Doložen inventurní soupis č. 50 až inventurní soupis č. 59.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 0,00 Kč. Inventurní soupis č. 63 doložen Hlavní knihou účetnictví a pokladním deníkem k 30. 12. 2021.

Účet 236 (BÚ fondů USC) zůstatek 465.583,26 Kč prostředky sociálního fondu. Inventurní soupis č. 60 doložen Hlavní knihou účetnictví a výpisem k bankovnímu účtu číslo 107-1406726359/0800, který byl sledován na AU 236 0100.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 9.600,00 Kč. Inventurní soupis č. 64 doložen Hlavní knihou účetnictví a operativní evidence příjmu a výdaje stravenek za měsíc prosinec 2021. Jednalo se o 120 ks stravenek po 80 Kč (AU 263 0300).

Zůstatky výše uvedených syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům. Ověřeny byly dokladovou inventurou. K jednotlivým inventurním soupisům byla doložena Hlavní kniha účetnictví za období 12/2021 v analytickém členění a výpisy k bankovním účtům. V případě AU 245 0400

i jmenným seznamem zůstatků finančních prostředků 21 opatrovanců. V případě účtu 263 i operativní evidenci příjmu a výdeje stravenek za měsíc prosinec 2021. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence
pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek zůstatek 1.664.000,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek zůstatek 6.185.131,96 Kč.

K 31. 12. 2021 představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek 1.972.000,00 Kč, z toho zůstatek účtu 469 0300 (ostatní dlouhodobé pohledávky školní družina) se zůstatkem 1.472.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 117 doložen Hlavní knihou účetnictví a Smlouvou o nájmu nemovité věci "rekonstrukce nebytového prostoru čp. 421, Masarykovo nám. Vizovice na prostory školní družiny" ze dne 13. 04. 2017 a Soupis k účtu 469 0300 (celková investice s ročním započtenými nájem pro rok 2021 (až 2028) vždy ve výši 192.000,00 Kč). Účet 471 (dlouhodobá poskytnutá záloha na transfer) ve výši 500.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 118 doložen Hlavní knihou účetnictví a Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace z rozpočtu města Vizovice, ze dne 20. 09. 2021. Město poskytlo spolku TJ. Sokol, Vizovice dotaci 500.000,00 Kč na výdaje spojené s rekonstrukcí budovy Sokolovny. Finanční prostředky mají být vráceny do 31. 12. 2022. Zastupitelstvem bylo poskytnutí schváleno dne 30. 08. 2021 usnesením č. XX/109/2021. Smlouva byla na webových stránkách města zveřejněna od 20. 09. 2021, sejmuta bude 31. 10. 2024.

K 31. 12. 2021 představoval celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 5.559.061,24 Kč, ve sloupci Korekce 1.398.600,68 Kč, ve sloupci Netto 4.160.460,56 Kč

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 896.760,17 Kč snížený o opravné položky ve výši 50.046,00 Kč. Inventurní soupis č. 65 až inventurní soupis č. 69 byl doložen Hlavní knihou účetnictví, soupisem jednotlivých druhů pohledávek.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek ve výši 326.164,90 Kč. Inventurní soupis č. 70 až inventurní soupis č. 74 byl doložen Hlavní knihou účetnictví, soupisem jednotlivých druhů pohledávek za poskytnutými zálohami.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek ve výši 1.979.033,58 Kč, snížený o opravné položky 1.348.554,68 Kč. Inventurní soupis č. 75 až inventurní soupis č. 78 byl doložen Hlavní knihou účetnictví, soupisem jednotlivých druhů pohledávek, tiskem účetních dokladů. Finančně nejvýznamnější byly pohledávky za uložené pokuty a náklady řízení, sledované na AU 315 0300 v úhrnné výši 1.899.660,58 Kč.

Byla provedena kontrola účtu 315 0300 pohledávky z pokut za přestupky a náklady řízení. Nejstarší pohledávky za dopravní přestupky vznikly v roce 2014 ve výši 1.500,00 Kč a v roce 2015 v úhrnné výši 8.000,00 Kč. Zjištěno bylo, že dopravní přestupky, byly pravidelně upomínány, nebyly vymahatelné pro nemajetnost, v roce 2022 budou navrženy k odpisu.

U vybraných pohledávek z roku 2016, za obecné přestupky proti občanskému soužití, byla namátkově vybrána pohledávka s variabilním symbolem (dále VS) 6220162 a VS 6129163 a u pohledávek za neuhrazené pokuty odboru dopravy VS 816, VS 41915 a VS 39215, bylo zjištěno, že vyrozumění o nedoplatku bylo pravidelně zasíláno. V případě VS 6220162 a VS 6220163 byly obeslány i zdravotní pojišťovny a banky. Zjištěno bylo, že se jedná o osobu bez zdanitelných příjmů. V případě VS 816 a VS 41415 bylo v roce 2019 zjištěno, že osoba pobývá ve vazební věznici, v roce 2020 byl vydán exekuční příkaz a doručeno usnesení o provedení elektronické dražby. V případě VS 39215 byla, na základě vyrozumění o nedoplatku z roku 2016, podána žádost o prominutí pohledávky, která byla zamítnuta, v roce 2020 bylo vazební věznici oznámeno, že osoba není pracovně zařazena.

Na vybraném vzorku bylo ověřeno, že oblasti vymáhání pohledávek byla věnována maximální péče.

Kontrolou účtu 315 0340 pohledávky za odpad bylo zjištěno, že nejstarší pohledávky vznikly v roce 2015 ve výši 1.100,00 Kč a v roce 2016 v úhrnné výši 3.028,00 Kč. Dlužníkům byly pravidelně zasílány upomínky. Vzhledem k nevymahatelnosti bude v roce 2022 proveden odpis tohoto druhu poplatků.

Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 2.500,00 Kč. Inventurní soupis č. 88 doložen Hlavní knihou účetnictví a VPD č. 12 ze dne 02. 01. 2020 záloha DK + IC na drobný nákup ve výši 2.000,00 Kč a VPD č. 3021 ze dne 17. 07. 2020 záloha kino 500,00 Kč.

Účet 346 (pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi) zůstatek 6.530,06 Kč. Inventurní soupis č. 94 doložen Hlavní knihou účetnictví a tiskem účetních dokladů a soupisem pohledávky z dotace OPOD ÚZ 13011.

Účet 348 (pohledávky za vybranými místními vládními institucemi) zůstatek 3.500,00 Kč. Inventurní soupis č. 88 doložen Hlavní knihou účetnictví a seznamem faktur.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 95.750,00 Kč. Inventurní soupis č. 102 doložen Hlavní knihou účetnictví a soupisem nákladů příštích období.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 2.248.822,53 Kč. Inventurní soupis č. 97 a inventurní soupis 100 byl doložen Hlavní knihou účetnictví, inventurními soupisy jednotlivých analytických účtů. Finančně nejvýznamnější přefakturace služeb byty a nebyty 1.959.953,88 Kč.

Evidence jednotlivých pohledávkových účtů byla na konci účetního období uzavřena, zůstatky jednotlivých účtů byly ověřeny dokladovou inventurou. Na vybraném vzorku bylo, u účtu 315 0300 (pokuty za přestupky a náklady řízení a u účtu 315 0340 (pohledávky za odpad), ověřeno zajištění právního postupu při vymáhání pohledávek. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence závazků

Podle Rozvahy za období 06/2021 představoval syntetický účet 451 (dlouhodobé úvěry) zůstatek 7.587.126,03 Kč, z toho analytický účet (dále AU):
 AU 451 0103 ve výši 807.630,00 Kč, úvěr byl poskytnut na výstavbu vodovodu a kanalizace města, doložen výpisem k účtu č. 2012-2079-MB ÚVĚR,
 AU 451 0200 ve výši 3.632.000,00 Kč, úvěr byl poskytnut na stavbu 24 bj., ul. Tyršova, doložen byl výpisem k účtu č. 225601499/0800,
 AU 451 0400 ve výši 3.147.496,03 Kč, úvěr byl poskytnut na financování Projektu a Investičních akcí realizovaných v souladu se schváleným rozpočtem na roky 2020 a 2021, doložen výpisem k účtu č. 632757159/0800.
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2021 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný stav dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 7.730.267,96 Kč a konečný stav krátkodobých závazků zůstatek 17.331.559,61 Kč.

K 31. 12. 2021 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 6.012.967,83 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU) 451 0103 zůstatek 461.472,00 Kč na financování výstavby kanalizací a vodovodů města, který byl doložený výpisem k účtu č. 2012-2079-MB ÚVĚR, splatnost 31. 08. 2022. Analytický účet 451 0200 zůstatek 3.104.000,00 Kč na stavbu 24 bj., ul. Tyršova z roku 2005, který byl doložen výpisem k účtu č. 225601499/0800, splatnost 20. 12. 2024. Analytický účet 451 0300 zůstatek 2.447.495,83 Kč na investiční akce města, který byl doložen výpisem k účtu č. 632757159/0800.

Inventurní soupis č. 114 až inventurní soupis č.116 byl doložen Hlavní knihou účetnictví v analytickém členění, tiskem účetních dokladů, bankovním výpisem k úvěrovému účtu a Smlouvy o poskytnutí úvěru.

K 31. 12. 2021 představoval celkový stav krátkodobých závazků 15.699.869,09 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 851.848,81 Kč - závazky ve splatnosti. Inventurní soupis č. 79 až inventurní soupis č. 81 doložen Hlavní knihou účetnictví, soupisem neuhrazených došlých faktur, ostatních závazků ze smluv.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 2.591.380,31 Kč. Inventurní soupis č. 82 až inventurní soupis č. 85 doložen Hlavní knihou účetnictví, rozpisem přijatých záloh. Finančně nejvýznamnější závazky, v úhrnné výši 2.371.778,00 Kč, se týkaly krátkodobých přijatých záloh na vodu, teplo, elektrickou energii a služby za byty a nebyty.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 1.877.115,00 Kč. Inventurní soupis č. 86 doložen Hlavní knihou účetnictví a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2021.

Účet 333 (jiné závazky vůči zaměstnancům) zůstatek 2.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 87 doložen Hlavní knihou účetnictví a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2021.

Účet 336 (zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdravotního pojištění) zůstatek 647.295,00 Kč. Inventurní soupis č. 89 doložen Hlavní knihou účetnictví a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2021.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 291.057,00 Kč. Inventurní soupis č. 90 doložen Hlavní knihou účetnictví a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2021.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 182.868,00 Kč. Inventurní soupis č. 81 doložen Hlavní knihou účetnictví a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2021.

Účet 343 (DPH) zůstatek 18.792,00 Kč. Inventurní soupis č. 92 doložen Hlavní knihou účetnictví a priznání k DPH.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 16.234,00 Kč. Inventurní soupis č. 96 doložen Hlavní knihou účetnictví a Avízem k finančnímu vypořádání se SR za rok 2021, ÚZ 98071 volby do PS Parlamentu ČR.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 1.398.487,00 Kč. Inventurní soupis č. 103 a inventurní soupis č. 104 doložen Tiskem účetních dokladů a soupisem výnosů příštích období. Finančně nejvýznamnější DPPO 1.315.750,00 Kč.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 56.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 106 doložen Tiskem účetních dokladů a rozpisem dohad na energie, vodné a stočné.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 7.766.791,97 Kč. Inventurní soupis č. 101 doložen Hlavní knihou účetnictví, soupisem stavu cizích prostředků na depozitním účtu města a bankovními výpisy k účtu cizích prostředků v úhrnné výši 6.512.671,96 Kč a k účtu veřejné sbírky na pomoc rodině postižené požárem se zůstatkem 1.237.984,16 Kč a zůstatku příspěvků na koncerty 16.135,85 Kč.

Evidence jednotlivých závazkových účtů byla na konci účetního období uzavřena, zůstatky účtů byly ověřeny dokladovou inventurou. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Prvotní fyzické inventury hmotného majetku byly provedeny k 31. 10. 2021. Zjištěné stavy majetku byly, v souladu s ustanovením § 30 odst. 4 zákona o účetnictví, opraveny o přírůstky a úbytky majetku, které nastaly mezi dnem provedení fyzické inventury a rozvahovým dnem a doloženy byly těmito seznamy. Dokladová inventura majetku a závazků byla provedena ke dni 31. 12. 2021. Jednotlivé inventurní soupisy obsahovaly název a IČO účetní jednotky, způsob provedení inventury, datum zahájení a ukončení inventury, číslo účtu vč. analytického členění (dále AU), název účtu, zjištěný inventurní stav účtu, který byl porovnán se stavem účetním, vyčíslen mohl být případný rozdíl, uveden byl počet příloh, datum vyhotovení soupisu a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečného stavu a za provedení inventury. Součástí inventurních soupisů tvořily číslované přílohy k jednotlivým účtům (např. sestavy EMA podle inventarizačních položek dle SU/AU, inventurní seznamy, evidenční karty, výpisy z bankovních a úvěrových účtů, Hlavní kniha účetnictví v analytickém členění, soupisy jednotlivých pohledávek a závazků, vnitřní účetní doklady apod.)

V souladu s ustanovením § 4, odst. 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, sestavila ústřední inventarizační komise "Inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2021". Závěrem UIK konstatovala, že inventarizace majetku a závazků byla provedena řádně, v souladu se schváleným plánem. Nebylo shledáno žádných závažných nedostatků a zjištěný skutečný stav majetku a závazků k 31. 12. 2021 odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví města. Přílohu k inventarizační zprávě tvořil seznam příloh inventurního soupisu, který obsahoval číslo účtu vč. AU, název účtu, účetní stav a stav zjištěný inventurou k 31. 10. 2021, případné přírůstky a úbytky od 01. 11. 2021 do 31. 12. 2021, dodatečný inventurní soupis k 31. 12. 2021, účetní stav k 31. 12. 2021, případný rozdíl, odkaz na číslo přílohy. Součástí dokladové inventury byla Hlavní kniha účetnictví za období 12/2021, plán inventur, fotokopie usnesení rady města, zápis z instruktáže členů inventarizační komise.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis a u peněžního fondu - podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy) byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Účet 441 (rezervy) vykazoval k rozvahovému dni zůstatek 2.400.000,00 Kč. Inventurní soupisu č. 113 byl doložen Hlavní knihou účetnictví, plánem financování obnovy stokové a vodovodní sítě 2014. Z plánu bylo zjištěné, že každoročně, po dobu 7 let bude tvořena roční rezerva ve výši 300.000,00 Kč.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány do systému finančního účetnictví prostřednictvím programu GORDIC. Pokladní operace byly sledovány na analytickém účtu (dále AU) 261 0100 (pokladna). Účetní doklady "Hlavní pokladny" byly chronologicky zakládány po jednotlivých měsících do šanonů. Pro příjmy a výdaje byla používána jedna číselná řada.

V rámci dodržení číselné řady příjmů a výdajů byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných pokladních operací u pokladních dokladů zaúčtovaných v měsíci březnu 2021, od PD č. 908 P ze dne 01. 03. 2021 do PD č. 1350 P ze dne 22. 03. 2021. Namátkově byla prověřena správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Ověřeno bylo, že účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)	Dne 08. 10. 2021 v 11:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Přeloženo bylo 121.172,00 Kč, což odpovídalo záznamu o zůstatku pokladní hotovosti za pokladním dokladem č. 3479 P.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 06/2021, okamžik sestavení 15. 07. 2021, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 311.505.038,03 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 110.752.908,23 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2021 (okamžik sestavení 18. 02. 2022) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 308.471.919,82 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž období. Korekci aktiv ve výši 114.502.364,04 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Dne 24. 05. 2021 usnesením č. XVIII/68/2021 projednalo zastupitelstvo města veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky města Vizovice sestavené k 31. 12. 2020 a na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace města Vizovice. Současně usnesením č. XVIII/69/2021 schválilo převod kladného výsledku hospodaření města Vizovice za rok 2020 na účet "výsledky hospodaření předcházejících účetních období".</p> <p>Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Rada města projednala dne 24. 05. 2021 veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2020 a usnesením číslo 52/151/2021 až číslo 52/154/2021 schválila účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřské školy Vizovice, okres Zlín, Základní školy Vizovice, příspěvkové organizace, Domu dětí a mládeže Zvonek Vizovice, příspěvkové organizace a Technických služeb města Vizovice, příspěvkové organizace.</p> <p>Usnesením č. 52/150/2021 schválila rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkových organizací za rok 2020, a to Základní školy Vizovice, příspěvkové organizace přiděl do rezervního fondu ve výši 100.000,00 Kč a přiděl do fondu odměn ve výši 17.832,00 Kč, Mateřské školy Vizovice, okres Zlín, přiděl do rezervního fondu ve výši 54.643,77 Kč, Domu dětí a mládeže Zvonek Vizovice, příspěvkové organizace přiděl do rezervního fondu ve výši 67.195,49 Kč a přiděl do fondu odměn ve výši 10.000,00 Kč a Technických služeb města Vizovice, příspěvkové organizace přiděl do rezervního fondu ve výši 488.504,53 Kč.</p> <p>Usnesením č. 52/148/2021 vzala na vědomí rozbor hospodaření organizačních složek města Vizovice za rok 2020 (Kina Vizovice, Městské knihovny J. Čižmáře Vizovice, Domu kultury Vizovice a SDH JPO II Vizovice) a souhlasila s dosaženými výsledky hospodaření bez výhrad.</p> <p>Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., sepsal schvalující orgán k dotčeným účetním jednotkám Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného za období 06/2021, okamžik sestavení 14. 07. 2021, představovaly celkové příjmy po konsolidaci 61.777.465,07 Kč, což představovalo plnění 57,06 % upraveného rozpočtu 108.261.359,00 Kč, výdaje po konsolidaci dosáhly 52.166.645,14 Kč, což představovalo plnění 40,29 % upraveného rozpočtu 129.465.772,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů výkazu pro plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k 12/2021, okamžik sestavení 21. 02. 2022, zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci představovaly 127.701.448,11 Kč, což představovalo plnění 115,28 % upraveného rozpočtu 110.778.318,26 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 111.451.711,60 Kč, což představovalo plnění 86,00 % upraveného rozpočtu 129.591.556,00 Kč.

Balance 31. 12. 2021:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	74 708 000,00	74 708 000,00	89 367 820,64
Nedaňové příjmy	8 654 800,00	8 668 683,00	10 917 875,22
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	20 533 882,00	28 121 635,26	227 492 776,72
Kons. příjmů	720 000,00	720 000,00	200 077 024,47
Příjmy po kons.	103 176 682,00	110 778 318,26	127 701 448,11
Běžné výdaje	104 768 000,00	111 381 273,00	301 076 854,02
Kapitálové výdaje	34 584 000,00	18 930 283,00	10 451 882,05
Kons. výdajů	720 000,00	720 000,00	200 077 024,47
Výdaje po kons.	138 632 000,00	129 591 556,00	111 451 711,60
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			16 249 736,51
+přijaté půjčené prostředky			1 431 016,27
- splátky úvěrů			3 148 316,40
- položka 8901			87 255,95
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2021			36 364 843,57
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			50 810 024,00

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 06/2021, sestavený 15. 07. 2021, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 60.302.976,60 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 67.057.768,06 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 6.754.791,46 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 06/2021.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021, okamžik sestavení 18. 02. 2022, zjištěno, že účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 102.078.919,81 Kč, výnosy celkem dosáhly 124.005.236,94 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 21.926.317,13 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v Rozvaze za období 12/2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021:

účet 681-DPFO - ve výši 16.826.184,36 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
 účet 682-DPPO - ve výši 19.657.937,86 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
 účet 684-DPH ve výši 41.291.062,02 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 3.318.547,18 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 2.090.686,77 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1382+1385.
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další
 materiály k
 poskytnutým
 účelovým dotacím

Směrnicí č. 1/2015 byly upraveny zásady poskytování finančních darů a dotací z rozpočtu města na podporu veřejně prospěšných aktivit. Ke směrnici byly doloženy Přílohy. Příloha č. 1 vzor Žádosti o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu města Vizovice. Příloha č. 2 Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Vizovice ve smyslu ustanovení § 159 zákona č. 500/2004, správní řád, v platném znění a ve smyslu ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Příloha č. 3 Finanční vypořádání (vyúčtování) dotace poskytnuté z rozpočtu města Vizovice.

Směrnicí byly stanoveny podmínky poskytnutí jednotlivých druhů podpory - programové dotace, individuální dotace, jednorázové bezúčelové finanční dary. Veškeré finanční prostředky, mimo členských příspěvků a darů, poskytnuté na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy podléhaly konečnému ročnímu vypořádání (vyúčtování) na předepsaném tiskopise a ve stanoveném termínu. Předběžná kontrola byla zabezpečena zaměstnancem finančního odboru, následná kontrola byla prováděna členy finančního výboru. Zastupitelstvo města bylo, v rámci rozborů hospodaření, informováno o výši schválených a vyplacených finančních prostředků jednotlivým subjektům.

Pro rok 2021 byly na podporu veřejně prospěšných aktivit schváleny finanční prostředky v úhrnné výši 6.312.200,00 Kč, k 30. 06. 2021 bylo vyplaceno celkem 3.394.184,00 Kč.

Ke kontrole byla vybrána:

Veřejnoprávní smlouva ze dne 23. 02. 2021, uzavřená se spolkem SK Vizovice, z. s. Vizovice, na nákup nové víceúčelové sekačky na sečení fotbalového hřiště ve výši 190.000,00 Kč. Smlouva byla na internetových stránkách zveřejněna 23. 02. 2021 a dne 14. 02. 2021 byla uveřejněna v registru smluv.

Veřejnoprávní smlouva ze dne 19. 02. 2021, uzavřená se Spolkem Janův hrad Vizovice, na pokračování revitalizace objektu Janova hradu v roce 2021 ve výši 235.000,00 Kč. Smlouva byla na internetových stránkách zveřejněna 23. 02. 2021 a dne 24. 02. 2021 byla uveřejněna v registru smluv.

Veřejnoprávní smlouva ze dne 17. 02. 2021, uzavřená s SK Vizovice z. s., na úhradu výdajů souvisejících s činností sportovního klubu v roce 2021 ve výši 250.000,00 Kč, která byla na internetových stránkách města zveřejněna 23. 02. 2021 a dne 24. 02. 2021 byla uveřejněna v registru smluv.

Zjištěno bylo, že Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Vizovice byly uzavřeny ve smyslu ustanovení § 159 zákona č. 500/2004, správní řád, v platném znění a § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Smlouvy obsahovaly doložku ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Ověřeno bylo, že výše uvedené Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Vizovice byly zveřejněny v zákonném termínu ve smyslu ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že na podporu veřejně prospěšných aktivit z rozpočtu města byly schváleny finanční prostředky v úhrnné výši 6.298.200,00 Kč, vyplaceno bylo celkem 5.700.271,00 Kč.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
úcelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro město Vizovice vyplynula vratka ve výši 87.219,00 Kč (vratka dotace na volby do poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ÚZ 98071 ve výši 16.234,00 Kč a dotace na výkon pěstounské péče ÚZ 13010 ve výši 70.985,00 Kč). Z bankovního účtu č. 1406726359/0800 byla dne 08. 02. 2022 odeslána částka 16.234,00 Kč a dne 09. 02. 2022 částka 70.985,00 Kč.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98071 neinvestiční dotace ze SR poskytnutá, MF ČR kapitoly Všeobecná pokladní správa, na volby do poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, konané dne 8. a 9. října 2021, ve výši 144.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 127.766,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 109.894,00 Kč (d. č. 581479), jednalo se odměny 24 členů 4 okrsků volebních komisí v úhrnné výši 59.200,00 Kč, dohody k zabezpečení voleb 25.500,00 Kč, roznos a vkládání volebních lístků 25.194,00 Kč. Dále byly uplatněny náklady na zdravotnický materiál ve výši 12.960,00 Kč (DF č. 210883). Poskytnuto bylo stravné 4.732,00 Kč (d. č. 581255). Uhrazena byla část nákladů na kancelářský materiál za 180,00 Kč (d. č. 581157). Předmětem finančního vypořádání byla částka 16.234,00 Kč. Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Smlouvy o věcných
břemenech

Při konečném přezkoumání hospodaření byla ke kontrole vybrána:

Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330063928/003 - EG. D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno (oprávněná), ze dne 16. 09. 2021, kde město vystupovalo jako povinná. Předmět zřízení služebnosti na pozemku p. č. 5199/2 - provoz distribuční soustavy ve veřejném zájmu, dle zákona č. 458/2000 Sb., energetický zákon, v platném znění. Oprávněná - vlastník a provozovatel stavby "Vizovice, p. Špaňhel, venk. a kabel. ved. NN". Jednorázová úplata na základě FA 220054 ve výši 10.800,00 Kč bez DPH. Dne 11. 11. 2021 bylo, na základě vystavené faktury č. 221136, na účet města přijato 13.068,00 Kč vč. DPH. V inventurním soupisu účtu 031 0600 (pozemky VB) řádek 178 p. č. 5199/2 ostatní plocha s výměrou 1024 m² a cenou 5.120,00,00 Kč.

Smlouva o zřízení věcného břemene č. 11010-088679 - CETIN a. s., se sídlem Českomoravská 2510/19, Libeň, Praha 9, ze dne 25. 10. 2021, kde město vystupovalo jako vlastník pozemku parc. č. 5109/43. Předmět zřízení služebnosti - umístění a provozování komunikačního vedení a zařízení v rozsahu geometrického plánu č. 3493-4/2021, ze dne 26. 01. 2021. CETIN se zavázal zaplatit náhradu ve výši 3.000,00 Kč bez DPH. Faktura byla vystavena 18. 11. 2021 na částku 3.630,00 Kč vč. DPH. K 31. 12. 2021 byla faktura součástí zůstatku účtu 3110000 (odběratelé krátkodobé pohledávky) - inventurní soupis č. 65. V inventurním soupisu č. 28 účtu 031 0600 (pozemky VB) řádek 151 p. č. 5109/43 ostatní plocha s výměrou 18 m² a cenou 2.634,00,00 Kč. Současně bylo ověřeno, že výše uvedené smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Směrnicí č. 1/2019 byla upravena pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka "Oprava kamenné zídky a schodiště ulice Štěpská, Vizovice".

Rada města dne 01. 03. 2021 usnesením č. 47/58/2021 souhlasila s vyhlášením výběrového řízení na akci "Oprava kamenné zídky a schodiště ulice Štěpská, Vizovice", současně schválila zadávací dokumentaci, schválila seznam oslovených firem k podání nabídky a jmenovala členy komise pro otevírání obálek a členy hodnotící komise včetně náhradníků. Předmětem veřejné malého rozsahu byla oprava kamenné zídky, betonového schodiště a komunikace pro pěší - chodníku včetně zámečnických konstrukcí - zábradlí na ulici Štěpská ve Vizovicích. Předpokládaná hodnota zakázky 900.000,00 Kč bez DPH. Základním hodnotícím kritériem byla výše nabídnuté ceny nabídky bez DPH (váha 100 %). Výzva k podání nabídky a Zadávací dokumentace byla na profilu zadavatele uveřejněna 02. 03. 2021. Osloveni byli 3 potencionální zájemci. Nabídku zaslali 4 zájemci. Otevírání obálek proběhlo dne 19. 03. 2021, hodnocení nabídek proběhlo téhož dne. Podle stanoveného kritéria, byla radě města doporučena nabídka Václava Tománka, Vysoké Pole 264, Újezd, s nejnižší nabídkovou cenou 759.971,15 Kč bez DPH, tj. 919.565,00 Kč vč. DPH. Rada města dne 24. 03. 2021 usnesením č. 48/96/2021 akceptovala doporučení výběrové komise a souhlasila s uzavřením smlouvy o dílo s vybraným uchazečem.

Dne 29. 03. 2021 byl na profilu zadavatele uveřejněn Protokol o otevírání obálek Zápis hodnotící komise. Smlouva o dílo byla uzavřena 07. 05. 2021, na profilu zadavatele uveřejněna 11. 05. 2021. Ve smyslu ustanovení § 217 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, byla písemná zpráva zadavatele na profilu zadavatele uveřejněna 26. 05. 2021.

V účetnictví města bylo ověřeno, že na základě DF č. 210562 bylo vybranému dodavateli, za opravu kamenné zídky a schodiště ulice Štěpská ve Vizovicích, zapláceno 919.565,00 Kč.

Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění, spočívající ve včasnosti uveřejňování smlouvy, nebylo zjištěno. Nedodržení vnitřních pravidel, v návaznosti na směrnici č. 1/2019 pro zadávání veřejných zakázek, nebylo zaznamenáno.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby
a použití

Ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zřídil územně samosprávný celek sociální fond již v roce 2007. Dne 10. 12. 2018 usnesením č. VI/150/18 byl schválen nový statut sociálního fondu. Statut upravoval tvorbu, rozpočet, zdroje, hospodaření s fondem a správu fondu a použití prostředků fondu. Fond byl určen k zajištění kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců zařazených do městského úřadu a uvolněných členů zastupitelstva města. Stanoveno bylo, že rozpočet je nedílnou součástí rozpočtu. Zdrojem fondu byl příděl ve výši 3 % ročního objemu vyplacených platů zaměstnanců a odměn uvolněných členů zastupitelstva v příslušném rozpočtovém roce, zůstatek finančních prostředků fondu k 31. 12. předchozího roku, úroky z bankovního účtu fondu a ostatní příjmy (peněžní dary, splátky půjček poskytnutých z fondu, dotace nebo příspěvky). Finanční prostředky byly sledovány na samostatném bankovním účtu. Prostředky fondu bylo možno použít na stanovené benefity - příspěvek k doplňkovému penzijnímu spoření a soukromému životnímu pojištění, zdravotně preventivní program, rekondiční a rehabilitační služby, příspěvky na sportovní a kulturní akce vybrané zaměstnancem, příspěvky na rekreaci a na vzdělávání, ostatní výdaje (související s nákupem, zprostředkováním, vedením bankovního účtu a další nutné výdaje). Zaměstnanec nemohl čerpání finančních prostředků v jenom kalendářním roce přesáhnout částku 5.000,00 Kč. Dále bylo možno prostředky fondu použít na úhradu příspěvku na stravování, věcné dary při významných životních a pracovních výročích, sociální výpomoci (až 10.000,00 Kč), společné akce pořádané zaměstnavatelem, zlepšení pracovního prostředí a podmínek spojených s výkonem zaměstnání.

K 1. 1. 2021 vykazoval počáteční stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 324.690,97 Kč, sledován byl na analytickém účtu (dále jen AU) 419 0120 počáteční stav fondu. Rovněž počáteční zůstatek účtu 236 (běžné účty fondů územních samosprávných celků) vykazoval na AU 236 0100 počáteční zůstatek 324.690,97 Kč. Příjem tvořila tvorba fondu 352.343,00 Kč (AU 419 0129) Celkové výdaje dosáhly 152.000,00 Kč, z toho pojištění 8.000,00 Kč (AU 419 0131), příspěvek na stravné 84.000,00 Kč (AU 419 0132), příspěvek na rekreace 27.000,00 Kč (AU 419 0133), věcné dary 3.000,00 Kč (AU 419 0136), ostatní příspěvky (multifunkční poukázky Edenred) 30.000,00 Kč (AU 419 0137). Zůstatek fondu k 30. 06. 2021 vykazoval zůstatek 525.033,97 Kč a odpovídal zůstatku účtu 236 a zůstatku uvedenému na bankovním účtu č. 107-1406726359/0800 k témuž dni. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2021 představovaly celkové příjmy fondu 751.376,00 Kč (AU 419 0129). Počáteční zůstatek 324.690,97 Kč. Celkové výdaje dosáhly 610.483,71 Kč, z toho příspěvek na stravné 289.856,00 Kč (AU 419 0132), příspěvek na rekreace 168.570,71 Kč (AU 419 0133), ostatní příspěvky 103.800,00 Kč (AU 419 0137), pojištění 27.600,00 Kč (AU 419 0131), kulturní akce 6.160,00 Kč (AU 410 0134), věcné dary 14.497,00 Kč (AU 419 0136).

K 31. 12. 2021 vykazoval konečný zůstatek fondu 465.583,26 Kč a odpovídal stavu účtu 236 a zůstatku uvedenému na bankovním účtu č. 107-1406726359/0800 k témuž dni. Účet 419 (ostatní fondy) a účet 236 (BÚ peněžních fondů) byl ověřen inventurou - doložen inventurní soupis č. 112. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Předmět
přezkoumání

Podle prohlášení statutárního zástupce, územně samosprávný celek v roce 2021, neprováděl finanční operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami, nenakládal a nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Registr smluv

Při dílčím přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola plnění povinností stanovených zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v planém znění. Kontrola proběhla u města Vizovice a u jeho zřízených příspěvkových organizací Technických služeb města Vizovice a Základní školy Vizovice. V návaznosti na údaje uvedené v deníku přijatých/došlých faktur byl u každého kontrolovaného subjektu vybrán vzorek (průměrně 13 faktur převyšující částku 50.000,00 Kč bez DPH), u kterého bylo ověřeno zveřejnění uzavřených smluv, popř. objednávek ve smyslu ustanovení § 5 citovaného zákona.

Mimo níže uvedeného nebyly nedostatky zjištěny:

U **Základní školy Vizovice**, příspěvkové organizace - **Smlouva uzavřená dne 30. 06. 2021**, se společností VALPO Zlín, s. r. o., na výměnu stávající podlahy v kuchyni ZŠ Vizovice za 433.691,00 Kč, **byla v registru smluv zveřejněna až 31. 08. 2021**, spolu s Dodatkem č. 1, ze dne 28. 08. 2021 na částku 452.054,00 Kč. Fakturováno bylo na základě Dodatku č. 1.

U **Technických služeb města Vizovice**, příspěvkové organizace, **bylo bez smluvního vztahu**, prostřednictvím bankovního účtu č. 27-1925400297/0100, **zapláceno 100.000,00 Kč**, jako záloha na realizaci dřevostavby Altánu (DF č. 2110070) společností STASIMO-DŘEVPOSTAVBY s. r. o., Valašská Polanka.

Při konečném přezkoumání hospodaření byla, u Technických služeb města Vizovice, příspěvkové organizace, provedena kontrola dodržení povinností stanovených zákonem o registru smluv. V návaznosti na údaje uvedené v soupisu přijatých faktur byl náhodově vybrán vzorek (8 faktur převyšující částku 50.000,00 Kč bez DPH), u kterého byla ověřena včasnost zveřejnění uzavřených smluv, popř. objednávek, ve smyslu ustanovení § 5 výše citovaného zákona. Nedostatky nebyly zaznamenány.

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 Vizovice za rok 2021 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 Vizovice za rok 2021

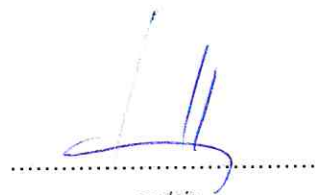
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,03 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 4,89 %.

Vizovice dne 22. února 2022

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Bc. Silvie Dolanská, starostka města Vizovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady..

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 22. února 2022

Bc. Silvie Dolanská
starostka


.....
podpis

Město Vizovice
Městský úřad
763 12 Vizovice

1 x obdrží: Město Vizovice

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

