

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Vizovice
Masarykovo náměstí 1007
763 12 Vizovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. února 2020	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 29006/2019	KUSP 29006/2019 EKO

Zpráva č. 224/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Vizovice, IČ: 00284653
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.09.2019 - 02.10.2019 (dílčí přezkoumání)
18.02.2020 - 25.02.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 20.09.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.02.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

Město Vizovice zastupovaly:
starostka: Bc. Silvie Dolanská
místostarostka: Mgr. Alena Hanáková
vedoucí finančního odboru: Ing. Eva Kubíčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 31. 01. 2019 do 25. 02. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 schválilo zastupitelstvo města dne 10. 12. 2018 usnesením č. VI/144/18. Zastupitelstvo stanovilo, že pod dobu platnosti rozpočtového provizoria bude čerpání běžných výdajů čtvrtletně maximálně do výše 25 % skutečných běžných výdajů roku 2018, 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. Podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2018 dosáhly celkové výdaje 113.121.164,39 Kč, z toho běžné výdaje 282.197.996,30 Kč. Podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 02/2019 dosáhly celkové výdaje 35.921.706,74 Kč, z toho běžné výdaje 34.457.899,79 Kč, tj. 12,21 % skutečných běžných výdajů roku 2018. Stanovená pravidla rozpočtového provizoria byla dodržena.</p> <p>Dále bylo stanoveno, že rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. Současně, po dobu trvání rozpočtového provizoria, usnesením č. VII/145/18 stanovilo kompetenci Radě města schvalovat výdaje, na které byly přijaty účelové transfery a dotace tak, aby nedošlo k porušení pravidel pro poskytnutí těchto dotací.</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 14. 12. 2018 do 30. 04. 2019. 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, byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 06. 2019 byly projednány a schváleny úpravy rozpočtu formou 2. rozpočtových opatření, z toho radou města - opatření č. 1R/2019, které bylo schváleno dne 20. 05. 2019, zveřejněno na internetových stránkách města 06. 06. 2019.</p> <p>Rada města provedla rozpočtová opatření v rámci kompetencí stanovených zastupitelstvem ve smyslu ustanovení § 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (podrobnosti viz písemnost Schválený rozpočet). Zastupitelstvo města projednalo a schválilo rozpočtové opatření č. 1Z/2019 dne 24. 06. 2019, které bylo na internetových stránkách města zveřejněno 27. 06. 2019.</p> <p>Rozpočtová opatření vč. komentářů, byla zveřejněna na webových stránkách města Vizovice www.vizovice.eu v sekci Úřední deska, podsekcí Rozpočet a hospodaření města. Zveřejňované dokumenty obsahovaly informaci o tom, kde je dokument v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění nebyly zjištěny.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do 31. 12. 2019 byly přijaty rozpočtové změny formou dalších 7 rozpočtových opatření, z toho 4 zastupitelstvem města a 5 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. 3R/2019, které bylo schváleno radou 18. 11. 2019</p>

a zveřejněno na internetových stránkách 29. 11. 2019. Rozpočtové opatření č. 4Z/2019, které bylo schváleno zastupitelstvem 09. 12. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách 30. 12. 2019. Rozpočtové opatření č. 5R/2019, které bylo schváleno radou 16. 12. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách 30. 12. 2019. 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. Za rok 2019 bylo vedoucí finančního odboru provedeno 10 úprav rozpisu rozpočtu v rámci delegovaných kompetencí schválených usnesením zastupitelstva města č. I/14/19 (podrobnosti viz písemnost Schválený rozpočet). Nedostatky nebyly zaznamenány.

Schválený rozpočet Rozpočet města Vizovice na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem dne 18. 02. 2019 usnesením č. I/11/2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový. Příjmy 120.608.432,00 Kč, výdaje 136.463.800,00 Kč, financování - 15.855.368,00 Kč. Závaznými ukazateli byly jednotlivé druhy výdajů v členění - paragraf a položka běžného, popř. kapitálového výdaje. Schválený rozpočet byl na internetových stránkách města zveřejněn od 21. 02. 2019, sejmuto bude 31. 03. 2020, na úřední desce byl zveřejněn od 22. 02. 2019, sejmuto bude 31. 03. 2020. Jak na internetových stránkách, tak na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl proveden 28. 02. 2019.

Zastupitelstvo města Vizovice na svém zasedání dne 18. 02. 2019 přijalo:

- Usnesení č. I/12/19 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., která neovlivní celkové příjmy a výdaje rozpočtu města na rok 2019 mimo použití nspecifikované rozpočtové rezervy, změny výše provozních příspěvků příspěvkových organizací a mimo případy, kdy opatření objemem prostředků překročí 50 % objemu schváleného paragrafu rozpočtové skladby vyššího než 100.000,00 Kč,

4) 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.

- Usnesení č. I/13/19 uložilo Radě města Vizovice povinnost informovat Zastupitelstvo města Vizovice o radou provedených změnách rozpočtu na rok 2019 (jednotlivých rozpočtových opatřeních).

- Usnesení č. I/14/19 pověřilo vedoucí finančního odboru k provádění a schvalování úprav rozpisu rozpočtu na rok 2019, které neovlivní celkové příjmy a výdaje rozpočtu města v rámci jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Dne 18. 02. 2019 usnesením č. I/15/19 schválilo zastupitelstvo poskytnutí neinvestičních příspěvků na provoz zřízených příspěvkových organizací z rozpočtu města Vizovice takto:

- Mateřské školy Vizovice, okres Zlín příspěvek ve výši 2.720.000,00 Kč,
- Základní školy Vizovice, příspěvkové organizaci příspěvek ve výši 6.701.000,00 Kč,
- Domu dětí a mládeže Zvonek Vizovice, příspěvkové organizaci příspěvek ve výši 620.000,00 Kč,
- Technickým službám města Vizovice, příspěvkové organizaci příspěvek ve výši 18.500.000,00 Kč.

Střednědobý
výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách města od 23. 11. 2017 do 14. 12. 2017, na úřední desce byl zveřejněn od 28. 11. 2017 do 20. 12. 2017. 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 2019 - 2021 byl schválen na jednání zastupitelstva města dne 13. 12. 2017 usnesením č. VIII/200/17. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách města od 14. 12. 2017, sejmuto bude 31. 12. 2021. Současně se zveřejněním schváleného Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2021 bylo občanům oznámeno, jak na úřední desce, tak na internetových stránkách, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města od 23. 11. 2018 do 14. 12. 2018, na úřední desce byl zveřejněn od 23. 11. 2018 do 20. 12. 2018. 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 2020 - 2022 byl schválen na jednání zastupitelstva města dne 10. 12. 2018 usnesením č. VI/149/18. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2022 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách města od 14. 12. 2018, sejmuto bude 31. 12. 2022. Současně se zveřejněním schváleného Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022 bylo občanům oznámeno, jak na úřední desce, tak na internetových stránkách, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města od 22. 11. 2019 do 31. 01. 2020, na úřední desce byl zveřejněn 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 internetových stránkách města od 23. 12. 2019, sejmuto bude 02. 01. 2024. Současně se zveřejněním schváleného Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2023 bylo občanům oznámeno, jak na úřední desce, tak na internetových stránkách, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, (v platném znění) nebyly zaznamenány.

- Závěrečný účet** Návrh závěrečného účtu města Vizovice za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce města od 12. 06. 2019 do 27. 06. 2019 v rozsahu stanoveném v § 17 odst 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo města projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 15. 04. 2019 a usnesením č. II/39/19 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. V souladu s ustanovením § 17 odst 8 výše citovaného zákona byl závěrečný účet města Vizovice za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách od 29. 04. 2019, sejmut bude 30. 06. 2020. 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 06/2019 představoval krátkodobý finanční majetek 38.830.660,75 Kč, z toho účet:
- 245 (jiné běžné účty) zůstatek 5.701.617,20 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu číslo 6015-1406726359/0800 k 30. 06. 2019, který byl v účetnictví sledován na analytickém účtu 245 0400,
- 231 (ZBÚ USC) zůstatek 32.491.338,77 Kč, z toho bankovní účet číslo 2001015801/4300 zůstatek 369.888,90 Kč, který byl analyticky sledován na účtu (dále jen AU) 231 0140, bankovní účet číslo 2006-5519661/0710 zůstatek 725,29 Kč - AU 231 0187 (čerpací účet SFDI), bankovní účet číslo 15231661/0100 zůstatek 2.208.453,87 Kč - AU 231 0301 (byty, nebyty - ZBU), bankovní účet číslo 1419349329/0800 zůstatek 4.056.777,39 Kč - AU 231 0304 (byty, nebyty), bankovní účet číslo 1406726359/0800 zůstatek 16.577.688,75 Kč - AU 231 0400, bankovní účet číslo 940005519661/0710 zůstatek 689.212,86 Kč - AU 231 0450, bankovní účet číslo 4211014945/6800 zůstatek 8.049.088,28 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 519.503,43 Kč - AU 231 0800 (výdajový účet). Ověřeno na výše uveden bankovní výpis k 30. 06. 2019,
- 236 (BÚ fondů USC) zůstatek 513.410,78 Kč, který byl doložen výpisem k bankovnímu účtu číslo 107-1406726359/0800 - AU 236/0100 k 30. 06. 2019,
- 263 (ceniny) zůstatek 31.760,00 Kč (397 ks stravenek SYAS á 80 Kč - AU 263 0300) - ověřeno na záznamy operativní evidence k 30. 06. 2019,
- 261 (pokladna) zůstatek ve výši 92.534,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti za PD č. 3626 P k 28. 06. 2019 - AU 261 0100 - ověřeno na zůstatek pokladní knihy.
- Zůstatky výše uvedených syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům - ověřeno na údaje Hlavní účetní knihy za období 06/2019 popř. na zůstatky bankovních účtů v případě účtu 231, na údaje operativní evidence v případě účtu 263, na údaje uvedené v pokladní knize v případě účtu 261. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.
- Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2019 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval 23.438.604,17 Kč z toho:
- Účet 245 (jiné běžné účty) zůstatek 5.716.827,20 Kč (depozitní účet). Doložena Hlavní kniha účetnictví a výpis k bankovnímu účtu číslo 6015-1406726359/0800, který byl v účetnictví sledován na analytickém účtu (dále AU) 245 0400.
- Účet 231 (ZBÚ USC) zůstatek 17.162.031,00 Kč. Ke každému analytickému účtu doložena Hlavní kniha účetnictví a výpis k bankovnímu účtu: číslo 2001015801/4300 zůstatek 295.472,04 Kč, sledovaný na AU 231 0140 - Českomoravská záruční a rozvojová banka, bankovní účet číslo 2006-

5519661/0710 zůstatek 665,29 Kč, sledovaný na AU 231 0187 čerpací účet SFDI, bankovní účet číslo 15231661/0100 zůstatek 492.006,60 Kč, sledovaný na AU 231 0301, bankovní účet číslo 1419349329/0800 zůstatek 4.725.335,71 Kč, sledovaný na AU 231 0304, bankovní účet číslo 1406726359/0800 zůstatek 6.205.013,82 Kč, sledovaný na AU 231 0400, bankovní účet číslo 94-5519661/0710 zůstatek 441.924,84 Kč, sledovaný na AU 231 0450 - účet u ČNB, bankovní účet číslo 4211014945/6800 zůstatek 4.981.612,70 Kč, sledovaný na AU 231 0500, bankovní účet číslo 1300172554 zůstatek 20.000,00 Kč sledovaný na AU 231 0501, bankovní účet číslo 19-1406726359/0800 zůstatek 0,00 Kč sledovaný na AU 231 0600, bankovní účet číslo 27-1406726359/0800 zůstatek 0,00 Kč sledovaný na AU 231 0800.

Účet 236 (BÚ fondů USC) zůstatek 403.105,97 Kč prostředky sociálního fondu. Doložena Hlavní kniha účetnictví a výpis k bankovnímu účtu číslo 107-1406726359/0800, který byl sledován na AU 236 0100.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 156.640,00 Kč. Doložena Hlavní kniha účetnictví a operativní evidence příjmu a výdaje stravenek za měsíc prosinec 2019. Jednalo se o 1.958 ks stravenek po 80 Kč (AU 263 0030).

Zůstatky výše uvedených syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům - ověřeno na údaje Hlavní účetní knihy za období 12/2019. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů, Hlavní knihou účetnictví za období 12/2019 k jednotlivým analytickým účtům, popřípadě operativní evidencí příjmu a výdaje stravenek za měsíc prosinec 2019 účtu 263. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence
pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek zůstatek 2.154.656,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek zůstatek 6.153.253,95 Kč.

K 31. 12. 2019 představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek 1.882.664,00 Kč, z toho:

Účet 462 (poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé) zůstatek 26.664,00 Kč - poskytnutá návratná finanční výpomoc TJ Sokol Vizovice na základě Veřejnoprávní smlouvy ze dne 02. 11. 2017 s TJ Sokol Vizovice. Doložena Hlavní kniha účetnictví, Veřejnoprávní smlouva ze dne 02. 11. 2017 a rekapitulace účtu s realizovanými splátkami.

Účet 469 (ostatní dlouhodobé pohledávky) zůstatek 1.856.000,00 Kč. Doložena Hlavní kniha účetnictví, smlouva o nájmu nemovité věci "rekonstrukce nebytového prostoru čp. 421, Masarykovo nám. Vizovice na prostory školní družiny" ze dne 13. 04. 2017 a rekapitulace účtu s realizovanými splátkami.

K 31. 12. 2019 představoval celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci brutto 7.693.523,79 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 1.287.478,83,00 Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 633.150,18 Kč snížený o opravné položky ve výši 31.278,00 Kč. Finančně nejvýznamnější pohledávky vznikly v souvislosti s pronájmy bytových a nebytových prostor v úhrnné výši 428.303,00 Kč (AU 311 0301), z toho po splatnosti ve výši 53.000,00 Kč. Pohledávky po splatnosti byly pravidelně upomínány.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek ve výši 1.331.419,00 Kč, z toho finančně nejvýznamnější zálohy na byty a nebyty 859.496,00 Kč (AU 314 0301). Další finančně významné zálohy byly poskytnuty na teplo 404.600,00 Kč (AU 314 0130). K jednotlivým analytickým účtům doložena Hlavní kniha účetnictví a jednotlivé jmenné soupisy poskytnutých záloh.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek ve výši 2.038.713,48 Kč snížený o opravné položky 1.256.200,83 Kč. Finančně nejvýznamnější pohledávky vznikly v období 2013 až 2019 v souvislosti s neuhrazenými pokutami a náklady řízení v úhrnné výši 1.921.013,05 Kč, z toho po splatnosti ve výši 1.888.013,05 Kč. Další finančně významné pohledávky v úhrnné výši 97.730,43 Kč vznikly v souvislosti s poplatky za domovní odpad, z toho z roku 2013 až 2018 ve výši 50.423,30 Kč, zbylá částka 47.307,00 Kč vznikla v roce 2019.

Účet 346 (pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi) zůstatek 30.245,00 Kč, z toho 30.000,00 Kč na vyhrazení společensky účelného pracovního místa, zbylá částka 245,00 Kč dotace pro stavení úřad na přípravu sčítání lidu, domů a bytů. Doložena Hlavní kniha účetnictví a rozpis účtu s komentářem.

Účet 348 (pohledávky za vybranými místními vládními institucemi) zůstatek 1.500,00 Kč, pohledávky za obcí v rámci přenesené působnosti. Doložena Hlavní kniha účetnictví a faktura vydaná.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 95.644,00 Kč, z toho pojistné hospodářských rizik 39.269,00 Kč, ICT podpora sw 01/2020 - 11/2020 celkem 50.910,00 Kč, úrazové pojištění JPO II 5.465,00 Kč. Doložena Hlavní kniha účetnictví, a rozpis nákladů s komentářem k účtu.

Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 21.000,00 Kč. Jednalo se finanční dary na ohňostroj, finanční prostředky sledovány na AU 385 0300. Doložena Hlavní kniha účetnictví, soupis přijatých darů se stavem účtu a usnesení zastupitelstva města k přijatým darům.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek ve výši 2.710.676,40 Kč. Jednalo se očekávané dotace MŽP na Protipovodňová opatření 2.169.553,40 Kč a Zateplení DDM Zvonek 541.123,00 Kč (AU 388 0530). Doložena Hlavní kniha účetnictví, soupis dohadů na dotace.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 831.175,73 Kč, z toho 813.135,73 Kč přefakturace služeb byty a nebyty(AU 377 0301) a náklady na sociální pohřeb 18.040,00 Kč (AU 377 0300). Doložena Hlavní kniha účetnictví, rozpis účtu 377 0301 a faktura pohřebního ústavu.

Evidence jednotlivých pohledávkových účtů byla na konci účetního období uzavřena. K 31. 12. 2019 byl zůstatek účtů ověřen dokladovou inventurou. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence závazků Podle Rozvahy za období 06/19 představoval syntetický účet 451 dlouhodobé úvěry zůstatek 7.936.262,00 Kč, z toho analytický účet 451 0103 ve výši 2.192.262,00 Kč úvěr na výstavbu vodovodu a kanalizace města, ke kterému byl doložen výpis ČZRB a analytický účet 451 0200 ve výši 5.744.000,00 Kč - úvěr na stavbu 24 bj., ul. Tyršova - doložen výpis k bankovnímu účtu číslo 225601499/0800 k 30. 06. 2018. Rozdíl nebyl zaznamenán.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2019 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný stav dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 8.810.420,00 Kč a konečný stav krátkodobých závazků zůstatek 13.410.871,88 Kč.

K 31. 12. 2019 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 7.062.104,00 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU) 451 0103 zůstatek 1.846.104,00 Kč na financování výstavby kanalizací a vodovodů města, který byl doložený výpisem k účtu č. 2012-2079-MB ÚVĚR a AU 451 0200 zůstatek 5.216.000,00 Kč na stavbu 24 bj., ul. Tyršova z roku 2005, který byl doložen výpisem k účtu č. 225601499/0800. Za rok 2018 splatilo město dlouhodobé

závazky v úhrnné výši 1.748.316,00 Kč.

Ke každému analytickému účtu doložena Hlavní kniha účetnictví a bankovní výpisy k úvěrovým účtům.

K 31. 12. 2019 představoval celkový stav krátkodobých závazků 17.068.364,69 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 901.931,78 Kč - závazky ve splatnosti. Doložena Hlavní kniha AU a rozpis závazků.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 2.223.668,00 Kč. Doložena Hlavní kniha AU a rozpis přijatých záloh. Jednalo se o krátkodobé přijaté zálohy bytové hospodářství.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 1.639.774,00 Kč. Doložena Tisk účetních dokladů a rozpis zaúčtovaných mezd za prosinec 2019.

Účet 336 (zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdravotního pojištění) zůstatek 604.417,00 Kč. Doložena Tisk účetních dokladů a rozpis zaúčtovaných mezd za prosinec 2019.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 269.269,00 Kč. Doložena Tisk účetních dokladů a rozpis zaúčtovaných mezd za prosinec 2019.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 262.248,00 Kč. Doložena Tisk účetních dokladů a rozpis zaúčtovaných mezd za prosinec 2019.

Účet 343 (DPH) zůstatek 2.625,00 Kč. Doložena Hlavní kniha AU a rozpis DPH.

Účet 347 (závazky k vybraným ústředním vládním institucím) zůstatek 25.072,00 Kč. Doložena Hlavní kniha účetnictví a tiskopis ÚP ČR-Ohlášení plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 2.270.549,10 Kč. Doložena Hlavní kniha účetnictví a rozpis přijatých záloh na transfery, z toho Protipovodňová opatření 2.153.291,00 Kč, sociálně právní ochrana dětí 101.378,10 Kč, volby do EP 15.880,00 Kč.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 628.899,31 Kč. Doložena Hlavní kniha účetnictví a rozpis výdajů za plyn 459.054,31 Kč, zbylá částka 169.845,00 Kč za tisk Vizovských novin a cestovní náhrady.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 2.466.430,30 Kč. Doložena Hlavní kniha účetnictví a předběžný výpočet DPPO 1.383.580,00 Kč, nevyčerpaný příspěvek na pěstounskou péči 1.058.571,30 Kč, zbylá částka 24.279,00 Kč vstupné na Novoroční koncert a pronájmy pozemků.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 47.000,00 Kč. Doložena Hlavní kniha účetnictví a rozpis dohad na energie, vodné a stočné.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 5.726.481,20 Kč. Doložena Hlavní kniha účetnictví, bankovní výpis k účtu 6015-1406726359/0800 ve výši 5.716.827,20 Kč cizí prostředky v rámci opatrovnictví, zbylá částka 9.654,00 srážky z mezd.

Evidence jednotlivých závazkových účtů byla na konci účetního období uzavřena. K 31. 12. 2019 byly zůstatky účtů ověřeny dokladovou inventurou. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků Prvotní fyzické inventury hmotného majetku byly provedeny k 31. 10. 2019. 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 seznamy přírůstků a úbytků. Dokladová inventura majetku a závazků byla provedena ke dni 31. 12. 2019. Jednotlivé inventurní soupisy obsahovaly název a IČ účetní jednotky, způsob provedení inventury, datum zahájení a ukončení inventury, číslo účtu vč. analytického členění (dále AU), název účtu, zjištěný stav účtu inventurní, který byl porovnán se stavem účetním, vyčíslen byl 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. 2019". 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. 2019 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. 2019, případné přírůstky a úbytky od 01. 11. 2019 do 31. 12. 2019, dodatečný inventurní soupis k 31. 12. 2019, účetní stav k 31. 12. 2019, případný rozdíl, odkaz na číslo přílohy. Součástí dokladové inventury byla Hlavní kniha účetnictví za období 12/2019, plán inventur, fotokopie usnesení rady města, zápis z instruktáže členů inventarizační komise.

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

Odměňování členů zastupitelstva Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že uvolněným členům zastupitelstva byly od 01. 01. 2019 stanoveny odměny podle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn za výkon funkce členů zastupitelstev USC, uveřejněné ve Sbírce zákonů č. 202/2018.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že zastupitelstvo města Vizovice mělo 17 členů, z toho dva byli pro výkon funkce uvolněni. Dne 10. 12. 2018 usnesením č. VI/135/18 až č. VI/140/18 stanovilo zastupitelstvo města měsíční odměny, a to za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva ve výši 1.800,00 Kč, od 01. 01. 2019. Předsedy výboru zastupitelstva nebo předsedy komise rady, který je zároveň neuvolněným zastupitelem 3.600,00 Kč, od prvního dne kalendářního měsíce následujícího po jeho zvolení do funkce. Předsedy komise rady, který není zároveň neuvolněný člen zastupitelstva 2.500,00 Kč, od prvního dne kalendářního měsíce následujícího po jeho zvolení do funkce. Člena výboru zastupitelstva nebo člena komise rady, který není zároveň neuvolněným členem zastupitelstva 300,00 Kč za celé kalendářní měsíce, kdy funkci vykonával, odměna bude poskytována od prvního dne kalendářního měsíce následujícího po jeho zvolení do funkce. Člena výboru zastupitelstva nebo člena komise rady, který je zároveň neuvolněným členem výboru zastupitelstva 2.500,00 Kč, odměna bude poskytována od prvního dne kalendářního měsíce následujícího po jeho zvolení do funkce. Stanovilo, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva

poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2019 bylo u uvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly vypočteny a vypláceny podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC v páté kategorii.

Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2019 bylo u vybraných šesti neuvolněných členů zastupitelstva, z toho u 2 členů rady, u 2 předsedů výborů a u 2 členů zastupitelstva, ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC v páté kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem města.

Ze mzdových listů bylo zjištěno, že 2 členům zastupitelstva byly vypláceny odměny v návaznosti na sjednané dohody. A to s předsedkyní komise pro školství, kulturu, tělovýchovu a spolkovou činnost, byla dohoda o pracovní činnosti sjednána na výpomoc při obřadech komise pro občanské záležitosti, již v roce 2003. S neuvolněným členem zastupitelstva byla dohoda o provedení práce na činnost šéf redaktora Vizovských novin sjednána 18. 02. 2019. V souladu s ustanovením § 84 odst. 2p zákona o obcích, byl zastupitelstvem města vysloven souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městem a členem zastupitelstva dne 18. 02. 2019, usnesením č.I/22/2019.

Nedostatky nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány do systému finančního účetnictví prostřednictvím programu GORDIC. K 30. 06. 2019 mělo město otevřeno pokladnu na jednom pracovišti. Pokladní operace byly sledovány na analytickém účtu (dále AU) 261 0100 (pokladna). Podle Hlavní knihy účetnictví za období 06/2018 vykazoval AU 261 0100 zůstatek 92.534,00 Kč. 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 měsíc dubnu 2019 a v květnu 2019 (od PD č. 2610 P ze dne 23. 04. 2019 do PD č. 2722 P ze dne 30. 04. 2019 a od PD č. 2723 V ze dne 02. 05. 2019 do PD č. 2840 P ze dne 10. 05. 2019). Namátkově byla prověřena správnost účtování. V rámci provedené kontroly bylo zjištěno, při pracovních cestách byly cestovní náhrady výdajů vypláceny v prokazatelné výši, v případě použití vlastního vozidla ve výši obvyklého jízdného stanoveného dopravcem. Stravné vyplácené zaměstnancům při uskutečňovaných služebních cestách bylo vypláceno v průměrné výši sazeb stanovených v § 3 vyhlášky č. 333/2018 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny PHM pro účely poskytování cestovních náhrad. 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 24. 09. 2019 v 8:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Přepočítáním zjištěn zůstatek ve výši 98.456,00 Kč, což odpovídalo záznamu uvedenému v pokladním deníku ze dne 24. 09. 2019 za pokladním dokladem č. 4496 P.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 06/2019, 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 300.026.391,12 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 95.469.176,41 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek

k pohledávkám.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2019 zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 282.648.238,46 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž období. Korekci aktiv ve výši 98.210.992,03 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Účetní doklad

V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur od čísla 190600 ze dne 13. 05. 2019 do čísla 190670 ze dne 31. 05. 2019 byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí. Namátkově byla provedena kontrola správnosti účtování. Namátkově byla provedena kontrola souladu výše fakturované částky uvedené na účetním dokladu se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu města na účet dodavatele. Nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, mimo nedostatků uvedených níže.

Zjištění:

Některé účetní doklady neobsahovaly informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství jak ukládá ustanovení §11 odst. 1c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Jednalo se o fotografické služby - fotodokumentace - kulturní a společenské akce Domu kultury Vizovice 1. pololetí 2019, foto do Vizovických novin - fakturovaná částka 11.000,00 Kč (DF č. 190629 - bez bližšího rozpisu vyjádření informace za měrnou jednotku a vyjádření množství). Jednalo se o hudební produkci skupiny Jazzbook, dle smlouvy o provedení hudební produkce ze dne 18. 05. 2019 za 6.785,00 Kč (DF č. 100632 - smlouva nebyla ani na vyžádání doložena). Jednalo se o organizaci, přípravu a provedení Hudebního klubu "Rockování Jiřího Černého" dne 23. 05. 2019 v kavárně domu kultury Vizovice - fakturovaná částka 4.600,00 Kč (DF č. 190621 - bez bližšího rozpisu vyjádření informace za měrnou jednotku a vyjádření množství). Jednalo se o občerstvení účinkujících na akci Farmářské trhy dne 18. 05. 2019 za 15 ks piva a 10 ks klobás zaplacené 950,00 Kč (DF č. 190606 - scházelo vyjádření informace za měrnou jednotku).

Z účetních dokladů, které byly uhrazeny, bylo zjištěné a zpětně kontrolovatelné, že finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 SB., zákona o kontrole, v platném znění, proběhla u všech výše uvedených dodavatelských faktur, a to bez shledání důvodů pro její zastavení. Avšak při hospodaření s veřejnými prostředky musí být zabezpečena mj. hospodárnost a zpětná průkazná kontrolovatelnost vynaložených veřejných finančních prostředků.

Před projednáním zápisu z dílčího přezkoumání č. 224/2019, dne 02. 10. 2019, byly doloženy faktury s rozpisem informací o ceně za měrnou jednotku s vyjádřením množství k DF č. 190629 a k DF č. 190621.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že výše uvedené dodavatelské faktury byly doplněny o cenu za měrnou jednotku a vyjádření množství.

Účetnictví ostatní

Dne 15. 04. 2019 usnesením č. II/37/19 projednalo zastupitelstvo města veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky města Vizovice sestavené k 31. 12. 2018 a na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace města Vizovice. Současně usnesením č. II/38/19 schválilo převod kladného výsledku hospodaření města Vizovice za rok 2018 na účet "výsledky hospodaření předcházejících účetních období".

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.

Účetnictví ostatní

Rada města projednala dne 12. 04. 2019 veškeré doklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2018 a usnesením číslo 6/124/19 až číslo 6/127/19 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.

Usnesením č. 6/121/19 vzala na vědomí rozbor hospodaření organizačních složek města Vizovice za rok 2018 (Kina Vizovice, Městské knihovny J. Čižmáře Vizovice, Domu kultury Vizovice a SDH JPO II Vizovice).

Usnesením č. 6/123/19 schválila rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkových organizací za rok 2018, a to u Základní školy Vizovice, příspěvkové organizace přiděl ve výši 171.191,55 Kč do rezervního fondu a přiděl ve výši 30.000,00 Kč do fondu odměn, u Mateřské školy Vizovice, okres Zlín, přiděl ve výši 19.946,88 Kč do rezervního fondu a přiděl ve výši 15.000,00 Kč do fondu odměn, u Domu dětí a mládeže Zvonek Vizovice, příspěvkové organizace přiděl ve výši 10.000,38 Kč do rezervního fondu a přiděl ve výši 13.415,00 Kč do fondu odměn a u Technických služeb města Vizovice, příspěvkové organizace přiděl ve výši 197.216,85 Kč do rezervního fondu.

Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., sepsal schvalující orgán k dotčeným účetním jednotkám Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného za období 06/2019 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 63.377.681,98 Kč, což představovalo plnění 51,08 % upraveného rozpočtu (124.608.432,00 Kč), výdaje dosáhly 51.520.607,02 Kč, což představovalo plnění 36,73 % upraveného rozpočtu (140.286.926,00 Kč). Nižší procento plnění výdajů bylo způsobeno rozpracovanými akcemi jednalo se např. o rekonstrukci elektroinstalace ve staré ZŠ Vizovice, rekonstrukci vstupních prostor a schodiště v nové ZŠ Vizovice s rozpočtem 7.450.000,00 Kč a plněním rozpočtu 34.160,00 Kč (paragraf 3113 ZŠ, položka 6121 budovy, haly, stavby), o rekonstrukci vstupu a schodiště Kulturního zařízení města s rozpočtem 2.320.000,00 Kč a plněním rozpočtu 239.960,11 Kč (paragraf 3392 zájmová činnost v kultuře, položka 6121 budovy, haly, stavby), o snížení energetické náročnosti veřejného osvětlení města s rozpočtem 4.950.000,00 Kč a plněním rozpočtu 49.671,00 Kč (paragraf 3631 veřejné osvětlení, položka 6121 budovy, haly, stavby), o protipožární opatření - nová rozhlasová hnízda s rozpočtem 3.100.000,00 Kč a plnění rozpočtu 72.600,00 Kč (paragraf 5212 ochrana obyvatelstva, položka 6122 stroje, přístroje a zařízení), apod.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů výkazu pro plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k 12/2019 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci představovaly 126.120.599,48 Kč, což představovalo plnění 99,28 % upraveného rozpočtu (127.032.055,00 Kč). Výdaje po konsolidaci dosáhly 128.746.006,90 Kč, což představovalo plnění 89,58 % upraveného rozpočtu (143.727.423,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2019:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	85 755 000,00	85 255 000,00	86 453 856,57
Nedaňové příjmy	11 062 000,00	11 659 600,00	10 202 479,68
Kapitálové příjmy	44 400,00	44 400,00	89 368,30
Přijaté transfery	24 437 032,00	30 763 055,00	242 523 274,54
Kons. příjmů			213 148 379,61
Příjmy po kons.	120 608 432,00	127 032 055,00	126 120 599,48
Běžné výdaje	100 983 800,00	107 224 423,00	308 603 700,05
Kapitálové výdaje	36 170 000,00	37 193 000,00	33 290 686,46
Kons. výdajů			213 148 379,61
Výdaje po kons.	136 463 800,00	143 727 423,00	128 746 006,90
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-2 625 407,42
- splátky úvěrů			1 748 316,00
+ položka 8901			39 269,77
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2019			21 899 590,62
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			17 565 136,97

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 06/2019, 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 58.298.740,63 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 65.330.835,07 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 7.032.094,44 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 06/2019.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 06/2019 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 06/2019:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 10.100.222,15 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 8.261.342,28 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 16.728.667,21 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2.408.136,99 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 1.108.051,31 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1385.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Ve výkazu zisku a ztráty za období 06/2019 byl zaznamenán zůstatek účtu 542 (jiné pokuty a penále) ve výši 317.412,00 Kč (d. č. 580 829 ze dne 29. 05. 2019). Jednalo se o odvod finančních prostředků za porušení rozpočtové kázně. Doložen písemný materiál Úřadu regionální rady regionu soudržnosti Střední Morava ze dne 16. 05. 2019, podle kterého bylo tomuto úřadu doručeno rozhodnutí MF ČR č. j. MF-22715/2015/1203-5 ve věci odvolání proti Platebnímu výměru č. j. OKN-PRK 15/2014 ze dne 18. 11. 2014, týkající se projektu reg. č. CZ.1.12/2.3.00/18.01059 s názvem "Zdravotní středisko Vizovice". MF tímto rozhodnutím snížilo odvod uložený Platebním výměrem č. j. OKN-PRK 15/2014 ze dne 18. 11. 2014 z částky 6.348.229,00 Kč na částku 317.412,00 Kč. Zastupitelstvo města dne 27. 05. 2019 usnesením č. III/51/2019 vzalo Rozhodnutí MF ČR na vědomí a současně schválilo úhradu z rozpočtu města. Doporučuji řešit vniklou škodu.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly předloženy písemné materiály k řešení vzniklé škody. Zápis z jednání škodní komise ze dne 22. 11. 2019, podle kterého komise konstatovala, že nedošlo k porušení zákona o veřejných zakázkách a neshledala v postupu města žádné nedbalosti či protiprávní jednání a nešlo učít osobu, která by měla nést odpovědnost za úhradu sankce. Dne 04. 12. 2019 usnesením 19/407/2019 vzala rada města Zápis z jednání škodní komise na vědomí a ztotožnila se s vyjádřením komise.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 zjištěno, že účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávních celků neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 99.638.834,83 Kč, výnosy celkem dosáhly 119.430.870,86 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 19.792.036,03 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v Rozvaze za období 12/2019.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2019:

účet 681-DPFO - ve výši 21.769.010,95 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 17.107.110,61 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 35.374.181,23 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 3.257.177,97 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 2.595.254,41 Kč se rovnal součtu položek 1334+1335+1381+1382+1385.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Směrnici č. 1/2015 byly upraveny vnitřní zásady poskytování finančních darů a dotací z rozpočtu jiným subjektům na podporu veřejně prospěšných aktivit. Stanoveny byly 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. Závěr byl předkládán na jednání zastupitelstva města. 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 § 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.

Pro rok 2019 bylo v rámci rozpočtu schváleno celkem 3.230.000,00 Kč, vyplaceno 2.592.872,00 Kč.

Ke kontrole byla vybrána:

Veřejnoprávní smlouva ze dne 03. 05. 2019, uzavřená se spolkem Vizovjáneek, soubor valašských písní a tanců, z. s. Vizovice, na výdaje spojené s činností organizace s dětmi a mládeží v roce 2019 ve výši 70.000,00 Kč. Smlouva byla na internetových stránkách zveřejněna 10. 05. 2019.

Veřejnoprávní smlouva ze dne 03. 05. 2019, uzavřená s Tenisovým klubem Vizovice, na výdaje spojené s činností organizace s dětmi a mládeží v roce 2019 ve výši 70.000,00 Kč. Smlouva byla na internetových stránkách zveřejněna 10. 05. 2019.

Veřejnoprávní smlouva ze dne 04. 03. 2019, uzavřená se spolkem Mateřské a rodinné centrum Beruška z. s. Vizovice, na činnost Mateřského a rodinného centra Beruška v roce 2019 ve výši 150.000,00 Kč, která byla zveřejněna 18. 03. 2019.

Ke Smlouvám byly doloženy Zápisy o provedené administrativní kontrole (dokladové) veřejnosprávní kontrole veřejné finanční podpory poskytnuté městem Vizovice v roce 2019.

Zjištěno bylo, že Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové finanční podpory 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 účelové finanční podpory 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 zaznamenány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje bylo provedeno a doručeno před stanoveným termínem. Součástí pokladů pro zpracování návrhu státního závěrečného účtu tvořila tabulka Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Územně samosprávný celek v roce 2018 přijal ze SR, ze zahraničních zdrojů a od Zlínského kraje účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 12.150.575,93 Kč, z toho položka 4111 (neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy SR) 146.190,00 Kč, položka 4116 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) 6.841.733,18 Kč, položka 4122 (neinvestiční přijaté transfery od kraje) 58.100,00 Kč a položka 4216 (ostatní investiční přijaté transfery ze SR) 5.104.552,75 Kč.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98348 neinvestiční dotace ze SR ve výši 131.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu dne 24. a 25. května 2019. K čerpání voleb bylo použito 115.120,00 Kč, z toho osobní náklady 93.124,00 Kč (d. č. 580905 a d. č. 581066), služby - zapůjčení VT 13.298,00 Kč (d. č. 580881), pronájem prostor 4.598,00 Kč (d. č. 580870), služby - občerstvení pro 25 členů volebních komisí 4.100,00 Kč (PD. č. 2727). Předmětem finančního vypořádání byla částka 15.880,00 Kč.

Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204 nebylo zjištěno.

UZ 00090 neinvestiční dotace z rozpočtu ZK ve výši 58.100,00 Kč na realizaci projektu "52. ročník Vizovického zámeckého léta Aloise Háby", konaného ve dnech 31. 05. 2019 - 31. 08. 2019. Podle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1224/2019/KUL měly předpokládané celkové způsobilé výdaje činit 215.000,00 Kč. Realizace projektu měla být zahájena nejdříve od 01. 01. 2019 a ukončena 31. 10. 2019. Závěrečná zpráva s vyúčtováním dotace měla být poskytovateli zaslána nejpozději do 31. 10. 2019. Publicita poskytovatele dotace měla být zajištěna minimálně 1 prostředkem komunikace (např. obecní zpravodaj, úřední deska, TV kanál, webové stránky, regionální tisk, rozhlas, apod.) Podle Závěrečné zprávy zpracované 21. 10. 2019 bylo na realizaci projektu vynaloženo 192.008,00 Kč, termín konání akce probíhal od 31. 05. 2019 do 31. 08. 2019. Čerpání dotace doloženo d. č. 580858, d. č. 581434. Doklady prokazující využití dotace byly viditelně označeny "Dotace ZK". Publicita poskytovatele dotace byla realizována prostřednictvím plakátů, programů koncertů, článkem ve Vizovských novinách 5/2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V roce 2019 bylo uzavřeno 7 majetkových smluv. Ke kontrole dodržení ustanovení § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byla vybrána Kupní smlouva č. 3/19/MAJ a Kupní smlouva č. 6/19/MAJ. V obou kupních smlouvách vystupovalo město jako prodávající nemovitostí.</p> <p>Ověřeno bylo, že smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu a o zveřejnění záměru prodeje v souladu s ustanovením § 39 zákona a doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V roce 2019 bylo uzavřeno celkem 22 smluv o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Ke kontrole byla vybrána Smlouva o řízení věcného břemene č. 5/19/VB, č. 11/19/VB a č. 22/19/VB, ve kterých město vystupovalo jako povinný z věcného břemene. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p> <p>Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví města byla v roce 2019 účtována na zvláštní analytické účty 031 0600, jak ukládá bod 4. 2. b) ČÚS č. 701 "Účty a zásady účtování na účtech". Ověřeno na Hlavní knihu účetnictví za období 12/2019 a Inventurní soupis AU 031 0600 k 31. 12. 2019 se zůstatkem 2.274.085,90 Kč.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola plnění povinností stanovených zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v platném znění. Kontrola proběhla u města Vizovice a u jeho zřízených příspěvkových organizací Technických služeb města Vizovice a Základní školy Vizovice.</p> <p>V návaznosti na údaje uvedené v deníku přijatých/došlých faktur byl u každého kontrolovaného subjektu vybrán vzorek (cca 10 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 zjištění nebyly nedostatky zaznamenány.</p> <p>Zjištění:</p> <p>Smlouva o vystoupení kapely bratří Ebenové 05. 04. 2019 nebyla prostřednictvím registru smluv zveřejněna ani do tří měsíců ode, kdy byla uzavřena. Smlouva byla uzavřena dne 22. 11. 2018. Dodavatelská faktura č. 190425 ve výši 115.000,00 Kč vč. DPH byla zaplacená 17. 04. 2019.</p> <p>Doporučuji neprodleně uveřejnit již uzavřenou smlouvu, uzavřít smlouvu o vypořádání závazků mezi objednatelem a dodavatelem a tu pak následně uveřejnit v registru smluv.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že rada města dne 04. 12. 2019 usnesením č. 19/397/2019 vzala na vědomí zprávu z dílčího přezkoumání hospodaření vč. zjištěných nedostatků. Usnesením č. 19/398/2019 schválila uzavření smlouvy o vypořádání závazků mezi městem a skupinou Bratři Ebenové a její zveřejnění v registru smluv. Smlouva o vyrovnání byla uzavřena 11. 12. 2019, v registru smluv byla uveřejněna 23. 12. 2019.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření byl v návaznosti na záznamy uvedené v knize došlých faktur města náhodně vybrán vzorek 5 faktur převyšující částku 50.000,00 Kč bez DPH, u kterého bylo ověřeno zveřejnění uzavřených smluv, popř. objednávek ve smyslu ustanovení § 5 citovaného zákona. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo město v roce 2019 žádnou zástavní smlouvu.</p> <p>Majetek města zatížen zástavním právem v minulém období byl zaúčtován na zvláštní analytický účet 031 0900, jak ukládá bod 4. 2. b) ČÚS č. 701 "Účty a zásady účtování na účtech". Podle Hlavní knihy účetnictví za období 12/2019</p>

vykazoval účet 031 0900 (pozemky se zástavním právem) zůstatek 94.537,00 Kč.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Směrnicí č. 1/2017 byla upravena pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka "Bezbariérové chodníky kolem komunikací 1. třídy ve Vizovicích a navazujících" stavební objekt SO 106 - Chodník ulice Štěpská a veřejná zakázka "Oprava schodiště DK Vizovice". Jednalo se o veřejné zakázky malého rozsahu dle § 27 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.

Rada města dne 11. 03. 2019 usnesením č. 4/91/2019 souhlasila s vyhlášením výběrového řízení na investiční akci "Bezbariérové chodníky kolem komunikací 1. třídy ve Vizovicích a navazujících" stavební objekt SO 106 - Chodník ulice Štěpská, současně schválila zadávací dokumentaci, usnesením 4/92/2019 schválila seznam oslovených firem (5 společností) a usnesením č. 4/93/2019 schválila členy komise pro otevírání obálek a členy hodnotící komise včetně náhradníků. Předmětem veřejné "Bezbariérové chodníky kolem komunikací 1. třídy ve Vizovicích a navazujících" stavební objekt SO 106 - Chodník ulice Štěpská byly stavební úpravy stávajících zpevněných ploch chodníku podél místní komunikace - ulice Štěpská ve Vizovicích. Předpokládaná hodnota zakázky 2.280.000,00 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 e-zakazky zveřejněna 12. 03. 2019. Nabídku zaslalo 9 zájemců. Otevírání obálek proběhlo dne 03. 04. 2019, hodnocení nabídek 10. 04. 2019. Podle stanoveného kritéria byla radě města doporučena nabídka společnosti AF-PROSTAVBY, s. r. o. Družstevní I/228, Slavičín s nejnižší nabídkovou cenou 1.874.365,00 Kč bez DPH. Rada města dne 12. 04. 2019 usnesením č. 6/158/2019 akceptovala doporučení výběrové komise a souhlasila s uzavřením smlouvy o dílo s vybraným uchazečem. Dne 15. 04. 2019 byl na profilu zadavatele zveřejněn zápis hodnotící komise a oznámení o nejvýhodnější nabídce a přidělení veřejné zakázky. Smlouva o dílo č. 22/19/OST byla uzavřena 02. 05. 2019, cena díla 1.874.365,00 Kč bez DPH, termín zahájení plnění 06. 05. 2019, dokončení plnění 30. 08. 2019. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna 16. 05. 2019. Ve smyslu ustanovení § 217 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, byla písemná zpráva zadavatele na profilu zadavatele zveřejněna 29. 05. 2019.

Rada města dne 11. 03. 2019 usnesením č. 4/94/2019 souhlasila s vyhlášením výběrového řízení na investiční akci s názvem "Oprava schodiště DK Vizovice", současně schválila zadávací dokumentaci, usnesením 4/95/2019 schválila seznam oslovených firem (3 společnosti) a usnesením č. 4/96/2019 schválila členy komise pro otevírání obálek a členy hodnotící komise včetně náhradníků. Předmětem veřejné zakázky "Oprava schodiště DK Vizovice" byla komplexní oprava havarijního stavu schodiště Domu kultury Vizovice. Předpokládaná hodnota zakázky na stavební práce představovala 770.000,00 Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky a Zadávací dokumentace byla na profilu zadavatele e-zakazky zveřejněna 12. 03. 2019. Nabídku zaslal 1 zájemce. Otevírání obálek proběhlo dne 03. 04. 2019, hodnocení nabídek 10. 04. 2019. Radě města byla doporučena nabídka společnosti SATIM CZ s. r. o, se sídlem 2. května 1634, Napajedla s nabídkovou cenou 749.710,00 Kč bez DPH. Rada města dne 12. 04. 2019 usnesením č. 6/157/2019 akceptovala doporučení výběrové komise a souhlasila s uzavřením smlouvy o dílo s vybraným uchazečem. Dne 15. 04. 2019 bylo na profilu zadavatele zveřejněno oznámení zápis hodnotící komise a oznámení o nejvýhodnější nabídce a přidělení veřejné zakázky. Smlouva o dílo byla uzavřena 02. 05. 2019, cena díla 749.710,00 Kč bez DPH, termín zahájení plnění 06. 05. 2019, dokončení plnění 30. 08. 2019. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna 15. 05. 2019. Ve smyslu ustanovení § 217 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění,

byla písemná zpráva zadavatele na profilu zadavatele zveřejněna 29. 05. 2019.

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. 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek nebylo zaznamenáno.

Doporučuji důsledně dbát na specifikaci předmětu veřejné zakázky již při záměru a zadávacím řízení. Specifikace je nutná pro zatřídění do investičního nebo neinvestičního majetku.

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 učen 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 přiděl 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 čerpaní 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. 2019 vykazoval počáteční stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 402.532,78 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 stav 402.532,78 Kč AU 236 0100. Příjem tvořila tvorba fondu 332.673,00 Kč (AU 419 0129), celkové výdaje dosáhly 221.795,00 Kč (příspěvek na stravné 114.433,00 Kč, příspěvek na rekreace 83.279,00 Kč, kulturní akce 12.426,00 Kč, pojištění 6.000,00 Kč, mimozdravotní péče 1.707,00 Kč, věcné dary 1.500,00 Kč, ostatní příspěvky 2.450,00 Kč). Konečný zůstatek fondu k 30. 06. 2019 vykazoval 513.410,78 Kč a odpovídal stavu 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 2019 představovaly příjem 697.328,00 Kč (AU 419 0129), celkový výdaje dosáhly 696.754,81, z toho příspěvek na stravné 318.721,00 Kč (AU 419 0132), příspěvek na rekreace 181.506,81 Kč (AU 419 0133), kulturní akce 99.057,00 Kč (AU 410 0134), pojištění 17.200,00 Kč (AU 419 0131), mimozdravotní péče 7.820,00 Kč (AU 419 0135), věcné dary 6.000,00 Kč (AU 419 0136), ostatní příspěvky 66.450,00 Kč (AU 419 0137). Konečný zůstatek fondu k 31. 12. 2019 vykazoval 403.105,97 Kč a odpovídal stavu účtu 236 a zůstatku uvedenému na bankovním účtu č. 107-1406726359/0800 k témuž dni. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Předměty Podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřelo město v roce 2019 žádnou smlouvu o sdružení prostředků a ani s takovými prostředky nehospodařilo, nehospodařilo s majetkem státu, nezastavilo movité nebo nemovité věci ve prospěch třetích osob.

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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 11 odst. 1 písm. c) Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství. Účetní doklady, na základě kterých byly vynaloženy veřejné finanční prostředky, neobsahovaly informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství. Jednalo se o dodavatelskou fakturu (dále DF) č. 190606, DF č. 190621, DF č. 190632, DF č. 190629. Podrobnosti viz písemnost účetní doklad. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že výše uvedené dodavatelské faktury byly doplněny o cenu za měrnou jednotku a vyjádření množství.

NAPRAVENO

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů.

§ 7 odst. 1 Smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyla uveřejněna do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena. Smlouva o vystoupení kapely bratři Ebenové 05. 04. 2019 nebyla prostřednictvím registru smluv zveřejněna ani do tří měsíců ode, kdy byla uzavřena. Smlouva byla uzavřena dne 22. 11. 2018. Dodavatelská faktura č. 190425 ve výši 115.000,00 Kč vč. DPH byla zaplacená 17. 04. 2019. **NAPRAVENO**

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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření města Vizovice za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,86 %
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 6,2 %.

Vizovice dne středa 26. února 2020

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

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 26. února 2020

Bc. Silvie Dolanská
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Město Vizovice

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