

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**Město Vizovice  
Masarykovo náměstí 1007  
763 12 Vizovice

| Datum          | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací   | Spisová značka      |
|----------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| 24. února 2023 | Mgr. Marie Ostrožiková | KUZL 12508/2023 | KUSP 43217/2022 EKO |

## Zpráva č. 305/2022/EKO

### o výsledku přezkoumání hospodaření města Vizovice, IČO: 00284653 za rok 2022

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 11.10.2022 - 17.10.2022 (dílčí přezkoumání)  
17.02.2023 - 24.02.2023 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 02.09.2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24.02.2023.

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

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

**Město zastupovali:**  
starostka: Bc. Silvie Dolanská  
místostarostka do 24. 10. 2022: Mgr. Alena Hanáková  
místostarosta od 24. 10. 2022: Bc. David Mazůrek  
vedoucí finančního odboru do 30. 11. 2022: Ing. Eva Kubíčková

**A. Přezkoumané písemnosti**

| Druh písemnosti     | Popis písemnosti  |
|---------------------|---|
| Návrh rozpočtu      | <p>Návrh rozpočtu města na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 25. 11. 2021 do 31. 12. 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 118.629.300,00 Kč, výdaje ve výši 158.749.000,00 Kč, financování 40.119.700,00 Kč. Rozpočet byl sestaven v nejvyšším druhovém třídění podle paragrafů, položek.</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.</p> <p>Do 30. 09. 2022 byly schváleny popř. provedeny úpravy rozpočtu formou 6 rozpočtových opatření, z toho 2 radou města. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření rady č. 2R/2022, které bylo provedeno 08. 08. 2022 a na internetových stránkách zveřejněno od 05. 09. 2022. Rozpočtové opatření zastupitelstva č. 1Z/2022 bylo schváleno dne 28. 03. 2022 a zveřejněno od 07. 04. 2022. Rozpočtové opatření č. 4Z/2022 bylo schváleno 29. 08. 2022 a zveřejněno od 15. 09. 2022.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do 31. 12. 2022 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 rady č. 3R/2022, které bylo provedeno 19. 10. 2022, usnesení č. 87/380/2022, a na internetových stránkách zveřejněno od 01. 11. 2022. Rozpočtové opatření č.5R/2022, které bylo provedeno radou 19. 12. 2022, usnesení č. 3/110/2022 a zveřejněno od 28. 12. 2022. Rozpočtové opatření č. 6Z/2022, schváleno zastupitelstvem dne 24. 10. 2022, usnesením č. I/20/2022, následně od 03. 11. 2022 zveřejněno. Rozpočtové opatření č. 7Z/2022, které bylo schváleno dne 12. 12. 2022, usnesením č. II/29/2022, a zveřejněno od 28. 12. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Zveřejněná rozpočtová opatření budou sejmuta 31. 03. 2023.</p> <p>Porušení ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.</p> |
| Schválený rozpočet  | <p>Zastupitelstvo města Vizovice na svém zasedání dne 13.12. 2021:</p> <p>Usnesením č. XXII/147/2021 - schválilo schodkový rozpočet města na rok 2022, celkové příjmy po konsolidaci 116.629.300,00 Kč, výdaje celkem po konsolidaci 158.749.000,00 Kč, financování 42.119.700,00 Kč. Závaznými ukazateli byly jednotlivé oddíly výdajů v členění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl na webových stránkách a úřední desce zveřejněn od 29. 12. 2022, sejmut bude 28. 02. 2023. 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 10. 01. 2022.</p>   |

Usnesením č. XXII/148/2021 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 2022 a mimo případy, kdy opatření objemem prostředků překročí částku 300.000,00 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.

Usnesením č. XXII/149/2021 uložilo Radě města Vizovice povinnost informovat Zastupitelstvo města Vizovice o radou provedených změnách rozpočtu na rok 2022 (jednotlivých rozpočtových opatřeních).

Usnesením č. XXII/150/2021 pověřilo vedoucí finančního odboru k provádění a schvalování úprav rozpisu rozpočtu na rok 2022 v rámci jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby.

Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím

Na základě schváleného rozpočtu na rok 2022, stanovila rada města dne 16. 02. 2022, usnesením č. 71/44/2022, závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím:

Mateřské škole Vizovice, okres Zlín, se sídlem Palackého nám. 888, 763 12 Vizovice, ve výši 4.386.000,00 Kč, z toho 610.000,00 Kč na platy.

Základní škole Vizovice, příspěvkové organizaci, se sídlem Školní 790, 763 12 Vizovice, ve výši 8.159.300,00 Kč, z toho 350.000,00 Kč na platy.

Domu dětí a mládeže Zvonek Vizovice, příspěvkové organizaci, se sídlem Slušovská 813, 763 12 Vizovice, ve výši 1.020.000,00 Kč, z toho 575.000,00 na platy.

Technickým službám města Vizovice, příspěvkové organizaci, se sídlem Zlínská 372, 763 12 Vizovice ve výši 20.600.000,00 Kč, z toho 7.700.000,00 Kč na platy.

Rada města dne 08. 08. 2022, usnesení č. 82/290/2022, schválila úpravu závazných ukazatelů rozpočtu:

Základní škole Vizovice, příspěvkové organizaci, se sídlem Školní 790, 763 12 Vizovice a to navýšení o 725.818,00 Kč, po úpravě stanoven závazný ukazatel ve výši 8.885.118,00 Kč, z toho 350.000,00 Kč na platy. Provozní příspěvek byl navýšen z důvodu pořízení výpočetní techniky, nákup počítačů a notebooků.

Rada města dne 10. 10. 2022, usnesení č. 87/376/2022, schválila úpravu rozpočtu - navýšení příspěvku na provoz:

Technickým službám města Vizovice, příspěvkové organizaci, se sídlem Palackého nám. 888, 763 12 Vizovice, o částku 230.000,00 Kč na krytí odpisů, po úpravě 20.830.000,00 Kč.

Domu dětí a mládeže Zvonek Vizovice, příspěvkové organizaci, se sídlem Slušovská 813, 763 12 Vizovice, o částku 80.000,00 Kč, po úpravě 1.100.000,00Kč.

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>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 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 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, sejmout bude 31. 12. 2024. Současně bylo občanům oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 25. 11. 2021 do 31. 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. XX/154/2021, zveřejněn byl na úřední desce a internetových stránkách města od 29. 12. 2021, sejmout bude 31. 12. 2025. Současně bylo občanům oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p> |
| Závěrečný účet              | <p>Návrh závěrečného účtu města Vizovice za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce města od 05. 05. 2022 do 13. 06. 2022 v rozsahu stanoveném v § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zastupitelstvo města projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 23. 05. 2022 a usnesením č. XXV/46/2022 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 2021 zveřejněn na internetových stránkách od 13. 06. 2022, sejmout bude 30. 06. 2023. Současně byla na úřední desce zveřejněna informace o tom, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>  |
| Bankovní výpis              | <p>Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2022 představoval krátkodobý finanční majetek 60.605.260,97 Kč, z toho účet:</p> <p>244 (termínované vklady krátkodobé) zůstatek 0,00 Kč. Inventurní soupis č. 58b doložen bankovním výpisem k účtu č. 94-6337490647 a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022.</p> <p>245 (jiné běžné účty) zůstatek 8.117.269,84 Kč, doložen bankovním výpisem k účtu číslo 6015-1406726359/0800 k 30. 09. 2022, který byl v účetnictví sledován na analytickém účtu (dále jen AU) 245 0400.</p> <p>231 (ZBÚ USC) zůstatek 51.711.369,57 Kč, z toho bankovní účet číslo 2001015801/4300 zůstatek 0,00 Kč, který byl sledován na AU 231 0140, bankovní účet číslo 2006-5519661/0710 zůstatek 0,00 Kč - AU 231 0187 (čerpací účet SFDI), bankovní účet číslo 15231661/0100 zůstatek 1.194.475,49 Kč - AU 231 0301 (byty, nebyty - ZBU), bankovní účet číslo 1419349329/0800 zůstatek 8.480.142,06 Kč - AU 231 0304 (byty, nebyty), bankovní účet číslo 1406726359/0800 zůstatek 10.878.659,22 Kč - AU 231 0400, bankovní účet č. 6325990329/0800 spořicí účet se zůstatkem 30.388.624,34 Kč - AU 231 0401 bankovní účet číslo 940005519661/0710 zůstatek 124.688,38 Kč - AU 231 0450,</p>   |

bankovní účet číslo 4211014945/6800 zůstatek 0,00 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 624.780,08 Kč - AU 231 0800 (výdajový účet). Ověřeno na výše uvedené bankovní výpisy k 30. 09. 2022.

236 (BÚ fondů USC) zůstatek 698.874,56 Kč, který byl doložen výpisem k bankovnímu účtu číslo 107-1406726359/0800 k 30. 09. 2022, který byl sledován na AU 236/0100.

262 (peníze na cestě) zůstatek - 18.279,00 Kč - přeplatek energií (byty- nebyty) přeposílaný od TS Vizovice. Dne 03. 10. 2022 odesláno z bankovního účtu č. 1523661/0100 na účet č. 27-1406726359/0800. Doloženy faktury společnosti MND Energie a. s. Evropská 866/71, Praha.

263 (ceniny) zůstatek 3.700,00 Kč (37 ks stravenek SYAS á 100,00 Kč - AU 263 0300) - zůstatek stravenek.

261 (pokladna) zůstatek ve výši 92.326,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti za PD č. 3856V k 30. 09. 2022, sledovaný na AU 261 0100.

Zůstatky syntetických účtů v analytickém členění byly ověřeny na údaje Hlavní účetní knihy za období 09/2022, popř. na zůstatky bankovních účtů v případě účtu 231, 236 a 245. Účet 263 byl ověřen na údaj uvedený v pokladní knize k 30. 09. 2022. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2022 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval 55.582.143,10 Kč z toho:

Účet 245 (jiné běžné účty) ve výši 8.209.188,20 Kč (depozitní účet), zůstatek analytického účtu (dále jen AU) 245 0400. Inventurní soupis č. 59 doložen výpisem k bankovnímu účtu číslo 6015-1406726359/0800 a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022.

Účet 231 (ZBÚ USC) zůstatek 46.898.092,73 Kč., z toho:

AU 231 0140 bankovní výpis (dále BV) k účtu č. 2001015801/4300 ve výši 0,00Kč,

AU 231 0187 BV č. 2006-5519661/0710 zůstatek 0,00 Kč,

AU 231 0301 BV č. 15231661/0100 zůstatek 317.510,22 Kč,

AU 231 0304 BV č. 1419349329/0800 ve výši 8.879.946,97 Kč,

AU 231 0400 BV č. 1406726359/0800 ve výši 10.744.121,45 Kč,

AU 231 0401 BV č. 6325990329/0800 ve výši 25.678.641,19 Kč,

AU 231 0450 BV č. 94-5519661/0710 ve výši 376.583,98 Kč,

AU 231 0500 BV č. 4211014945/6800 ve výši 0,00 Kč,

AU 231 0501 BV č. 1300172554 ve výši 20.000,00 Kč,

AU 231 0600 BV č. 19-1406726359/0800 ve výši 0,00 Kč,

AU 231 0800 BV č. 27-1406726359/0800 ve výši 881.288,92 Kč.

Inventurní soupisy č. 50 - č. 57 byly doloženy výše uvedenými bankovními výpisy a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 5.593,00 Kč. Inventurní soupis č. 60 doložen Inventurním soupisem o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně k 31. 12. 2022 a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022.

Účet 236 (BÚ fondů USC) zůstatek 317.869,17 Kč. Jednalo se o prostředky sociálního fondu. Inventurní soupis č. 58 doložen bankovním výpisem k účtu č. 107-1406726359/0800 a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 151.400,00 Kč. Inventurní soupis č. 61 doložen Hlavní knihou účetnictví za období 12/2022 a operativní evidencí příjmu a výdaje stravenek za měsíc prosinec 2022. Jednalo se o 1514 ks stravenek po 100,00 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 12/2022 v analytickém členění a výpisy k bankovním účtům. V případě účtu 261 i Inventurním soupisem o provedení inventury peněžních prostředků. V případě účtu 263 i operativní evidencí příjmu a výdeje stravenek za měsíc prosinec 2022. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence  
pohledávek

K 30. 09. 2022 představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek 1.843.000,00 Kč, z toho:

Účet 469 0300 (ostatní dlouhodobé pohledávky školní družina) se zůstatkem 1.328.000,00 Kč. Doložena Smlouva o nájmu nemovité věci "rekonstrukce nebytového prostoru čp. 421, Masarykovo nám. Vizovice na prostory školní družiny" ze dne 13. 04. 2017.

Účet 471 (dlouhodobá poskytnutá záloha na transfer) ve výši 515.000,00 Kč. Jednalo se finanční prostředky poskytnuté podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Doložena Veřejnoprávní smlouva 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, usnesení č. XX/109/2021. Smlouva byla na internetových stránkách města zveřejněna od 20. 09. 2021, sejmuta bude 31. 10. 2024.

Doložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Vizovice, ze dne 20. 04. 2022. Město poskytlo Římskokatolické farnosti Vizovice dotaci 45.000,00 Kč na financování projektu Otevřené brány, který bude probíhat v letech 2022 - 2024. V jednotlivých letech měla být poskytnuta dotace ve výši 15.000,00 Kč. První část dotace měla být poskytnuta do 30 dnů od podpisu smlouvy, druhá část do 31. 03. 2022, třetí část do 31. 03. 2024. Zastupitelstvem bylo poskytnutí schváleno dne 28. 03. 2022, usnesení č. XXIV/25/2022.

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek zůstatek 1.972.000,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek zůstatek 4.160.460,56 Kč.

K 31. 12. 2022 představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek 1.295.000,00 Kč, z toho:

Účet 469 0300 (ostatní dlouhodobé pohledávky školní družina) zůstatek 1.280.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 115 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 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 2.369.200,13 Kč, se započteným nájmem pro rok 2022 (až do rok 2028) vždy ve výši 192.000,00 Kč.

Účet 471 (dlouhodobá poskytnutá záloha na transfer) ve výši 15.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 116 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 a Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace z rozpočtu města Vizovice, ze dne 20. 04. 2022. Město poskytlo Římskokatolické farnosti Vizovice dotaci 45.000,00 Kč na financování projektu Otevřené brány, který bude probíhat v letech 2022 - 2024. Podrobnosti viz výše.

K 31. 12. 2022 představoval celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 7.932.307,11Kč, ve sloupci Korekce 1.392.680,60 Kč, ve sloupci Netto 6.539.626,51 Kč

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 2.765.981,64 Kč snížený o opravné položky ve výši 51.035,20 Kč. Inventurní soupis č. 62 až inventurní soupis č. 67 byl doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022, soupisem jednotlivých druhů pohledávek. Finančně nejvýznamnější byl analytický účet (dále jen AU) 311 0303 v úhrnné výši 1.350.082,23 Kč - pohledávky za odběrateli-nebytové prostory.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek ve výši 415.051,02 Kč. Inventurní soupis č. 67 až inventurní soupis č. 73 byl doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022, soupisem jednotlivých druhů pohledávek za poskytnutými zálohami.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek ve výši 2.080.797,00 Kč, snížený o opravné položky 1.339.673,40 Kč. Inventurní soupis č. 73 až inventurní soupis č. 78 byl doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022, 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 1.905.199,00 Kč. Druhé finančně významné byly pohledávky z místního poplatku za odpad AU 315 0340 v úhrnné výši 75.508,00Kč.

*Kontrolou stavu účtu 315 0300 (pohledávky z pokut za přestupky a náklady řízení), zjištěno, že nejstarší pohledávky z roku 2014 až 2016 v úhrnné výši 207.960,58 Kč, byly správcem daně odepsány v měsíci listopadu 2022.*

*Ke kontrole byla dále namátkově vybrána pohledávka vzniklá v roce 2017 - VS 11317 ve výši 43.000,00 Kč, se zjištěním, že dlužník je ve vazbě a není pracovně zařazen. Pohledávka VS 37817 ve výši 35.000,00 Kč, se zjištěním, že dlužníkovi byl zaslán exekuční příkaz. Pohledávka VS 17717 ve výši 22.500,00 Kč, se zjištěním, že dlužník má ukončeno zdravotní pojištění a je cizím státním příslušníkem. U pohledávky VS 38017 ve výši 35.000,00 Kč, se zjištěním, že dlužník je osoba bez zdanitelných příjmů.*

*Z přeložených materiálů bylo zjištěno, že referent finančního odboru pravidelně zasílal výzvy, o poskytnutí informací k jednotlivým dlužníkům, zdravotním pojišťovnám a peněžním ústavům, naposled v měsíci březnu a červenci 2022, a Vězeňské službě ČR, naposled v měsíci září 2022.*

Účet 348 (pohledávky za vybranými místními vládními institucemi) zůstatek 20.700,00 Kč. Inventurní soupis č.102 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 a soupisem vybraných pohledávek z veřejnoprávních smluv za výkon přenesené působnosti ve věcech sociálně-právní ochrany dětí.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 139.024,00 Kč. Inventurní soupis č. 101 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 a soupisem nákladů příštích období.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 2.510.753,45 Kč, snížený o opravné položky 1.972,00 Kč. Inventurní soupis č. 96 až inventurní soupis č. 99 byl doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022, inventurními soupisy jednotlivých analytických účtů. Finančně nejvýznamnější - přefakturace správa bytových prostor AU 377 0302 v úhrnné výši 2.092.798,90 Kč.

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

Evidence závazků Podle Rozvahy za období 09/2022 představoval syntetický účet 451 (dlouhodobé úvěry) zůstatek 3.709.495,53 Kč, z toho analytický účet (dále AU):  
 AU 451 0200 ve výši 2.312.000,00 Kč, úvěr byl poskytnut na stavbu 24 bj., ul. Tyršova, doložen byl výpisem k účtu č. 225601499/0800,  
 AU 451 0400 ve výši 1.397.495,53 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 12/2022 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný stav dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 6.012.967,83 Kč a konečný stav krátkodobých závazků zůstatek 15.699.869,09 Kč.

K 31. 12. 2022 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 3.095.495,43Kč, z toho analytický účet (dále jen AU):  
 AU 451 0103 zůstatek 0,00 Kč. Inventurní soupis č. 114b doložen bankovním výpisem (dále jen BV) k účtu č. 2012-2079-MB ÚVĚR a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022.  
 AU 451 0200 zůstatek 2.048.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 114b doložen BV č. 225601499/0800 a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022.  
 AU 451 0300 zůstatek 1.047.495,43 Kč. Inventurní soupis č. 114 doložen BV č. 632757159/0800 a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022.

K 31. 12. 2022 představoval celkový stav krátkodobých závazků 18.966.104,31Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 1.821.126,18 Kč - závazky ve splatnosti. Inventurní soupis č. 79 až inventurní soupis č. 81 doložen sestavou Hlavní knihou účetnictví za období 12/2022, soupisem neuhrazených došlých faktur, soupisem ostatních závazků. Finančně nejvýznamnější závazek 645.145,90 Kč, zůstatek účtu 321 0100, představoval dodavatelskou fakturu za stavební práce na akci Přístavba nové třídy MŠ Vizovice, splatnost 15. 02. 2023.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 2.749.784,88 Kč. Inventurní soupis č. 82 až inventurní soupis č. 84 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022, rozpisem přijatých záloh. Finančně nejvýznamnější závazky, v úhrnné výši 2.487.393,00 Kč, se týkaly krátkodobých přijatých záloh na vodu, teplo, elektrickou energii a služby za byty a nebyty.

Účet 325 (závazky z dělené správy) zůstatek 14.500,00 Kč. Inventurní soupis č. 85 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 soupisem závazků.



Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 2.039.746,00 Kč. Inventurní soupis č. 86 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2022.

Účet 333 (jiné závazky vůči zaměstnancům) zůstatek 2.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 87 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2022.

Účet 336 (zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdravotního pojištění) zůstatek 700.767,00 Kč. Inventurní soupis č. 88 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2022.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 312.162,00 Kč. Inventurní soupis č. 89 doložen sestavou Hlavní knihou účetnictví za období 12/2022 a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2022.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 181.166,00 Kč. Inventurní soupis č. 90 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2022.

Účet 343 (DPH) zůstatek 122.723,00 Kč. Inventurní soupis č. 91 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 a přiznáním k DPH.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 92.287,00 Kč. Inventurní soupis č. 93 a 94 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 a soupisem zůstatků nevyúčtovaných krátkodobých přijatých záloh na dotace a smlouvami s Nadací Český hudební fond.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 1.029,00 Kč. Inventurní soupis č. 102 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022, soupisem výdajů příštích období.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 2.609.625,05 Kč. Inventurní soupis č. 103 až inventurní soupis č. 105 doložen Tiskem účetních dokladů a soupisem výnosů příštích období. Finančně nejvýznamnější DPPO 2.230.600,00 Kč.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 110.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 106 doložen Tiskem účetních dokladů a rozpisem dohad na energie, vodné a stočné.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 8.209.188,20 Kč. Inventurní soupis č. 101 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 a BV č. 6015-1406726359/0800 se zůstatkem 8.209.188,20 Kč. Jednalo se o cizí prostředky v rámci opatrovnictví.

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

Rada města dne 11. 04. 2022 usnesením č. 75/149/2022 schválila složení ústřední inventarizační komise a likvidační komise. Inventura majetku a závazků byla provedena na základě Plánu inventur, schváleného radou dne 12. 09. 2022, usnesení č. 85/337/2022. Prvotní fyzické inventury hmotného majetku byly provedeny k 30. 09. 2022. 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. 2022. Jednotlivé inventurní soupisy obsahovaly identifikační údaje účetní jednotky, způsob provedení inventury, datum zahájení a ukončení inventury, číslo účtu vč. analytického členění (dále AU), název účtu, zjištěný inventurní stav účtu, 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 přílohy k jednotlivým účtům (např. sestavy EMA podle inventarizačních položek dle SU/AU, inventurní seznamy, evidenční karty, výpisy z bankovních a úvěrových účtů, soupisy jednotlivých pohledávek a závazků, 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. 2022". 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. 2022 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. 2022, případné přírůstky a úbytky od 01. 10. 2022 do 31. 12. 2022, dodatečný inventurní soupis k 31. 12. 2022, účetní stav k 31. 12. 2022, případný rozdíl, odkaz na číslo přílohy. Součástí

dokladové inventury byla Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022, 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 Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - 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 2.700.000,00 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo města mělo 17 členů, z toho 2 byli pro výkon funkce uvolnění, a to starosta a místostarosta. Dne 24. 10. 2022 usnesením č. I/05/2022 určilo zastupitelstvo města, že pro výkon funkce starosty a místostarosty budou dlouhodobě uvolnění dva členové.

K 1. lednu kalendářního roku 2022 bylo, podle údajů MV ČR, ve městě Vizovice hlášeno 4.945 obyvatel, z toho 4.876 občanů ČR a 69 cizinců s pobytem nad 90 dní.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022 bylo u uvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny podle přílohy k nařízení vlády (dále NV) č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v páté kategorii. Uvolněnému členu zastupitelstva, kterému zanikl mandát, bylo, v měsíci říjnu 2022, vyplaceno odchodné. Čestné prohlášení, ze dne 26. 10. 2022, bylo součástí osobního spisu. Současně, na základě žádosti ze dne

26. 10. 2022, byla uvolněnému členu zastupitelstva vyplacena náhrada za 6,5 dne nevyčerpané poměrné části dovolené za rok 2022.

Nedostatky, spočívající v poskytnutí a vyplacení výše odměn uvolněným členům zastupitelstva za výkon funkce, ve smyslu ustanovení § 72 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a ve smyslu přílohy k NV č. 318/2017 Sb., nebyly zjištěny. Rovněž nedostatky, spočívající v poskytnutí, splatnosti a výše odchodného a poskytnutí náhrady za nevyčerpanou dovolenou, ve smyslu ustanovení § 77 a násled. zákona o obcích, nebyly zjištěny.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2022, bylo u vybraných neuvolněných členů zastupitelstva, člena rady os. č. 906, os. č. 1127, předsedů výboru, komise zastupitelstva os. č. 920, os. č. 984, člena výboru, komise rady os. č. 1127, a člena zastupitelstva os. č. 913, os. č. 734, ověřeno, že měsíční odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem města, a to člen rady 7.900,00 Kč, předseda komise rady, výboru zastupitelstva 3.900,00 Kč, člen komise rady, výboru zastupitelstva 3.300,00 Kč a neuvolněný člen zastupitelstva 1.900,00 Kč - jak podle usnesení č. VIII/14/2020 až usnesení č. VIII/19/2020, ze dne 17. 02. 2020, tak podle usnesení č. I/17/2022 až usnesení č. I/19/2022, ze dne 24. 10. 2022. Schválená výše měsíčních odměn nepřesáhla výši odměny uvedené v páté kategorii přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.

#### Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2022, okamžik sestavení 12. 10. 2022, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 334.905.174,75 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 120.261.218,19 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2022, okamžik zpracování 13. 02. 2023 a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 17. 02. 2023, zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 334.271.340,80Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž období. Korekci aktiv ve výši 122.342.882,82 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 22450, datum DUZP dne 20. 04. 2022, do čísla 22500, DUZP 09. 05. 2022, byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a správnost 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.

#### Účetnictví ostatní

Dne 23. 05. 2022 projednalo zastupitelstvo města veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky města Vizovice, sestavené k rozvahovému dni, a na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci

města Vizovice. Usnesením č. XXV/44/2022 schválilo účetní závěrku města Vizovice za rok 2021. Současně usnesením č. XXV/46/2022 schválilo převod kladného výsledku hospodaření města Vizovice za rok 2021 na účet "výsledky hospodaření předcházejících účetních období". Účetním dokladem č. 250034, ze dne 31. 05. 2021, byl na účet nerozděleného zisku převeden výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 21.926.317,13 Kč.

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 06. 06. 2022, veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni a usnesením číslo 79/216/2022 až číslo 79/222/2022 schválila účetní závěrku zřízené 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. 79/217/2022 schválila rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkových organizací za rok 2021, a to Základní školy Vizovice, příspěvkové organizace, přiděl do rezervního fondu ve výši 100.000,70 Kč a přiděl do fondu odměn ve výši 73.352,00 Kč. Mateřské školy Vizovice, okres Zlín, přiděl do rezervního fondu ve výši 15.459,15 Kč. Domu dětí a mládeže Zvonek Vizovice, příspěvkové organizace přiděl do rezervního fondu ve výši 5.341,48 Kč a přiděl do fondu odměn ve výši 5.000,00 Kč.

Usnesením č. 79/218/2022 schválila krytí záporného výsledku hospodaření příspěvkové organizace Technické služby města Vizovice za rok 2021 ve výši 100.738,71 Kč z rezervního fondu organizace.

Usnesením č. 79/215/2022 vzala na vědomí rozbor hospodaření organizačních složek města Vizovice za rok 2021 (Kina Vizovice, Městské knihovny J. Čižmáře Vizovice, Domu kultury Vizovice a SDH JPO II Vizovice) a souhlasila s dosaženými výsledky hospodaření bez výhrad.

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 09/2022, okamžik sestavení 12. 10. 2022, představovaly celkové příjmy po konsolidaci 120.685.015,42 Kč, což představovalo plnění 82,10 % upraveného rozpočtu 147.004.929,28 Kč, výdaje po konsolidaci dosáhly 116.784.330,15 Kč, což představovalo plnění 60,23 % upraveného rozpočtu 193.900.792,07 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů výkazu pro plnění rozpočtu FIN 2-12M, sestaveného k 12/2022, okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 03. 02. 2023, zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci představovaly 167.496.416,26 Kč, což představovalo plnění 113,01 % upraveného rozpočtu 148.212.531,28 Kč. Výdaje po konsolidaci dosáhly 168.228.850,00 Kč, což představovalo plnění 86,23 % upraveného rozpočtu 195.082.944,07 Kč.

V roce 2022 představovaly kapitálové příjmy prodej majetku za 1.366.150,00 Kč, z toho pozemku parc. č. 1022/6 za 986.150,00 Kč a parc. č. 4181/9 za 380.000,00 Kč. Podrobnosti viz písemnost Smlouvy o převodu majetku.

Bilance 31. 12. 2022:

|   | Schválený<br>rozpočet | Upravený<br>rozpočet  | Skutečnost            |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Daňové příjmy                             | 82 500000,00          | 87 830 000,00         | 105 855 519,75        |
| Nedaňové příjmy                           | 12 147 000,00         | 19 474 243,00         | 21 069 107,23         |
| Kapitálové příjmy                         | 1 690 000,00          | 1 690 000,00          | 1 366 150,00          |
| Přijaté transfery                         | 21 022 300,00         | 39 948 288,28         | 318 299 095,55        |
| Kons. příjmů                              | 730 000,00            | 730 000,00            | 279 093 456,27        |
| <b>Příjmy po kons.</b>                    | <b>116 629 300,00</b> | <b>148 212 531,28</b> | <b>167 496 416,26</b> |
| Běžné výdaje                              | 110 348 000,00        | 120 455 989,06        | 390 919 190,90        |
| Kapitálové výdaje                         | 49 131 000,00         | 75 356 955,01         | 56 403 115,37         |
| Kons. výdajů                              | 730 000,00            | 730 000,00            | 279 093 456,27        |
| <b>Výdaje po kons.</b>                    | <b>158 749 000,00</b> | <b>195 082 944,07</b> | <b>168 228 850,00</b> |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci      |                       |                       | -732 433,74           |
| - splátky úvěrů                           |                       |                       | 2 917 472,40          |
| + položka 8901                            |                       |                       | 55 844,04             |
| + počáteční stav účtů k 01. 01. 2022      |                       |                       | 50 810 024,00         |
| = konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022 |                       |                       | 47 215 961,90         |

Výkaz zisku  
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2022, sestavený 12. 10. 2022, 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 85.164.743,19 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 109.678.931,96 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 24.514.188,77 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2022:

účet 681-DPFO - ve výši 13.457.764,22 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 18.222.579,12 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 35.023.981,46 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 2.464.629,24 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 2.997.944,40 Kč se rovnal součtu položek 1381+1385.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022, okamžik zpracování 13. 02. 2023 a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 17. 02. 2023, 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 114.095.610,11 Kč, výnosy celkem dosáhly 144.455.956,71 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 30.360.346,60 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v Rozvaze za období 12/2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2022:

účet 681-DPFO - ve výši 18.976.751,19 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 22.740.642,83 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 48.654.517,37 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 3.571.667,85 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 4.106.387,22 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1382+1385.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Směrnici 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.

Směrnici 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 veřejnosprávní 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 2022 byly na podporu veřejně prospěšných aktivit schváleny finanční prostředky v úhrnné výši 4.935.000,00 Kč.

Ke kontrole byla vybrána:

Veřejnosprávní smlouva, ze dne 22. 04. 2022, uzavřená se spolkem SK Vizovice, z. s. Vizovice, na úhradu provozních výdajů souvisejících s činností spolku v roce 2022, ve výši 300.000,00 Kč. Schváleno zastupitelstvem 28. 03. 2022, usnesení č. XXIV/24/2022. Smlouva byla v registru smluv uveřejněna 22. 04. 2022 a na internetových stránkách města od 03. 05. 2022, sejmuta bude 31. 05. 2025.

Veřejnosprávní smlouva, ze dne 19. 04. 2022, uzavřená se spolkem RC auta Vizovice, z. s., se sídlem Říčanská 731, Vizovice, na úhradu provozních výdajů souvisejících s činností spolku v roce 2022, ve výši 55.000,00 Kč. Zastupitelstvem schválena 28. 03. 2022, usnesení č. XXIV/23/2022. Smlouva byla v registru smluv uveřejněna 19. 04. 2022 a na internetových stránkách od 03. 05. 2022, sejmuta bude 31. 05. 2025.

Veřejnosprávní smlouva, ze dne 21. 09. 2022, uzavřená TJ Sokol Vizovice, z. s., se sídlem Tyršova 177, Vizovice, na výměnu oken malého sálu budovy Sokolovny, ve výši 450.000,00 Kč. Schváleno zastupitelstvem 29. 08. 2022, usnesení č. XXVII/88/2022. Smlouva byla v registru smluv uveřejněna 21. 09. 2022 a na internetových stránkách od 22. 09. 2022, sejmuta bude 01. 10. 2025.

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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/1882/2022/STR, uzavřenou dne 27. 07. 2022, se Zlínský kraj zavázal poskytnout investiční dotaci z Fondu ZK do výše 1.537.000,00 Kč, současně však maximálně 31 % celkových způsobilých výdajů projektu na realizaci "Vizovice-místní komunikace a zpevněné plochy ulice Nová". Předpokládané celkové způsobilé výdaje projektu mají činit 4.981.554,00 Kč. Doba realizace od 13. 01. 2022, ukončení 30. 09. 2022. Monitorovacím indikátorem projektu byla rekonstrukce 143 m místní komunikace a vybudování 27 ks parkovacích míst. Dotace bude poskytnuta do 30 pracovních dnů po schválení Závěrečné zprávy, která má být předložena nejpozději do 30. 11. 2022. Příjemce byl povinen vést o projektu oddělenou účetní evidenci a výkaznictví, doklady prokazující využití dotace mají označeny "Dotace ZK". Příjemce se zavázal zajistit publicitu poskytovatele mj. využitím alespoň 3 prostředky komunikace, např. billboard, informační tabule, obecní zpravodaj, pamětní deska, periodikum, propagační předměty, regionální tisk, rozhlas, televizní informační kanál, úřední deska, výroční zpráva, webové stránky.

Rada města dne 11. 07. 2022, usnesením č. 81/271/2022, vzala na vědomí schválení žádosti o poskytnutí investiční dotace z Fondu ZK, na realizaci projektu "Vizovice-místní komunikace a zpevněné plochy ulice Nová" a schválila uzavření smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1882/2022/STR. Dále viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že finanční vypořádání se SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo vypraveno prostřednictvím e-spis dne 03. 02. 2023. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob s vyplněným přehledem úvěrů poskytnutých v předešlém období.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem vplynula vratka 2.430,00 Kč z dotace ÚZ 14004, na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje vplynula vratka ve výši 56.857,00 Kč, z toho 10.017,00 Kč z ÚZ 98187 na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obce a částka 46.840,00 Kč z ÚZ 98008 na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta.

Z účtu města č. 1406726359/0800 byla, dne 01. 02. 2023, odeslána částka 2.430,00 Kč. Dne 03. 02. 2023 byla odeslána částka 10.017,00 Kč a částka 46.840,00 Kč.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR na zajištění konání voleb do zastupitelstev obcí, stanovených na pátek 23. září a sobotu 24. září 2022, ve výši 148.000,00Kč. K zajištění konání voleb bylo použito 137.983,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 127.963,00 Kč vč. sociálního pojištění (d. č. 581447, d. č. 581644 a d. č. 581645) a služby - nákup stravenek 10.020,00 Kč - d. č. 581257. Zbýlá částka 10. 017,00 Kč byla předmětem finančního vypořádání. Ostatní osobní výdaje představovaly odměny 33 členů 4 volebních komisí

v úhrnné výši 63.400,00 Kč, z toho 21 členů 37.800,00 Kč, 4 předsedové 8.800,00 Kč, 4 místopředsedové 8.400,00 Kč a 4 zapisovatelé 8.400,00 Kč. Dále se jednalo o odměny z dohod o provedení práce v úhrnu 64.018,00 Kč, z toho kompletace, vkládání a roznos 3.902 ks volebních lístků 35.818,00 Kč, zbylá částka 28.200,00 Kč za sjednaný pracovní úkol - příprava kancelářských potřeb, desinfekčních prostředků, roušek, instalace PC, tiskáren a programů pro zpracování výsledků OVK, úklid, dezinfekce a příprava volebních okrsků, svoz zástěn, uren, nástěnek a materiálu, likvidace nepoužitých hlasovacích lístků. Zbylá částka 545,00 Kč představovala odvod sociálního pojištění. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 ve výši 52.600,00 Kč. Použito bylo 5.760,00 Kč za služby - nakoupeny byly stravenky d. č. KDF 221413. Předmětem finančního vypořádání byla částka 46.840,00 Kč, viz výše.

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

Při konečném přezkoumání hospodaření byla ke kontrole předložena Kupní smlouva 1/22/MAJ ze dne 12. 01. 2022, kde město vystupovalo jako prodávající. Předmětem prodeje byl pozemek parc. č. 4181/9 v k. ú. Vizovice, trvalý travní porost o výměře 368 m<sup>2</sup>. Záměr prodeje byl schválen zastupitelstvem dne 25. 10. 2022, usnesení č. XXI/113/2021, záměr byl zveřejněn od 08. 11. 2021 do 26. 11. 2021, prodej schválen 13. 12. 2021, usnesení č. XXII/132/2021. Kupní cena byla stanovena ve výši 380.000,00 Kč. Finanční prostředky ve výši 380.000,00 Kč byly přijaty, dne 14. 01. 2022, na účet města č. 19-1406726359/0800. Právní účinky zápisu k okamžiku 21. 01. 2022, zápis proveden 15. 02. 2022. Dne 21. 01. 2022 byl, dokladem č. 35016, pozemek parc. č. 4181/9, trvalý travní porost o výměře 368 m<sup>2</sup>, vyřazen z evidence majetku účtu 031 0300.

Smlouvou o koupi nemovitosti, ze 20. 04. 2022, byl městem prodán pozemek par. č. 1022/6, trvalý travní porost o výměře 1184 m<sup>2</sup>. Záměr prodeje byl schválen zastupitelstvem dne 29. 03. 2021, usnesení č. XVII/34/2021, záměr byl zveřejněn od 12. 04. 2021 do 28. 04. 2021, prodej schválen 24. 05. 2021, usnesení č. XVIII/61/2021. Kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 815.000,00 Kč bez DPH, tj. 986.150,00 Kč vč. DPH. Finanční prostředky ve výši 986.150,00 Kč byly přijaty, dne 02. 05. 2022, na účet města č. 19-1406726359/0800 - d. č. 560976. Pozemek přeceněn na reálnou hodnotu d. č. 35054/2021. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Smlouvy o věcných břemenech

Při konečném přezkoumání hospodaření byla ke kontrole vybrána: Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330066667/001-ADS se společností EG. D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, ze dne 16. 05. 2022, kde město vystupovalo jako povinná. Předmět zřízení služebnosti na pozemku parc. č. 5573/1 - pro provoz distribuční soustavy ve veřejném zájmu, dle zákona č. 458/2000 Sb., energetický zákon, v platném znění. Oprávněná - vlastník a provozovatel stavby "Vizovice, p. Gluck, přel.venk". Zřízení věcného břemene pro umístění distribuční soustavy - kabelové vedení VN a telekomunikační síť, uzemnění. Jednorázová úplata ve výši 6.000,00 Kč bez DPH. Na základě faktury vystavené č. 222079 byla, dne 08. 07. 2022, na účet města č. 191406726359/0800, připsána částka 7.200,00Kč - d. č. 561690. Oddělené účtování věcných břemen ověřeno na záznamy inventurního soupisu č. 28 - účet 031 0600. Uzavření Smlouvy schváleno radou města dne 11. 04. 2022, usnesení č. 75/145/2022.



Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330047933/001-ADS se společností EG. D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, ze dne 14. 11. 2022, kde město vystupovalo jako povinná. Předmět zřízení služebnosti na pozemku parc. č. 1036/4, 1089/8, 5192/13, 5192/15, 5195/4, 5196/1, 5200, 5311, 552/1, 560/1, 560/2 - pro provoz distribuční soustavy ve veřejném zájmu, dle zákona č. 458/2000 Sb., energetický zákon, v platném znění. Oprávněná - vlastník a provozovatel stavby "Vizovice, TS T6 a T14, kab. VN a NN". Zřízení věcného břemene pro umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN, kabelové vedení VN, sloup, optický kabel. Jednorázová úplata ve výši 188.688,00 Kč bez DPH. Na základě faktury vystavené č. 222220 byla, dne 31. 01. 2023, na účet města č. 191406726359/0800, připsána částka 228.312,48Kč - d. č. 560261. Oddělené účtování věcných břemen ověřeno na záznamy inventurního soupisu č. 28 účet 031 0500 a účet 031 0600. Uzavření Smlouvy schváleno radou města dne 19. 10. 2022, usnesení č. 87/365/2022.

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

Směrnici č. 1/2019 byla upravena pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka "Vizovice - místní komunikace a zpevněné plochy ulice Nová".

Rada města dne 10. 01. 2022 usnesením č. 8/02/2022 souhlasila s vyhlášením výběrového řízení na akci "Vizovice - místní komunikace a zpevněné plochy ulice Nová", současně schválila zadávací dokumentaci, souhlasila s návrhem smlouvy o dílo, jmenovala členy komise. Předmětem veřejné zakázky na stavební práce, ve zjednodušeném podlimitním řízení, byla rekonstrukce místní komunikace - ulice Nová v délce 143,00 m<sup>2</sup> a výstavba parkovacích ploch pro 25 osobních aut a 2 autobusy. Základním hodnotícím kritériem byla výše nabídnuté ceny bez DPH (váha 100 %). Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 13. 01. 2022. Prostřednictvím elektronického nástroje bylo doručeno 6 nabídek. Otevírání obálek a hodnocení nabídek proběhlo dne 04. 02. 2022. Podle stanoveného kritéria, byla radě města doporučena nabídka společnosti OPEN RE-ECO. s. r. o., Jiráskova 701, Vsetín, s nejnižší nabídkovou cenou 4.116.986,00 Kč bez DPH, tj. 4.981.553,00 Kč vč. DPH. Rada města dne 16. 02. 2022 usnesením č. 71/49/2022 akceptovala doporučení výběrové komise a souhlasila s uzavřením smlouvy o dílo s vybraným uchazečem.

Na profilu zadavatele byl dne 07. 02. 2022 uveřejněn Protokol o otevírání obálek, dne 23. 02. 2022 bylo uveřejněno rozhodnutí o výběru dodavatele, dne 17. 03. 2022 byla uveřejněna smlouva o dílo s vybraným uchazečem, která byla uzavřena dne 17. 03. 2022. Dne 24. 03. 2022 byla uveřejněna písemná zpráva zadavatele o skutečně uhrazené ceně za dílo.

V účetnictví města bylo ověřeno, že vybranému dodavateli, společnosti OPEN RE-ECO. s. r. o., Jiráskova 701, Vsetín, bylo za zhotovení díla "Vizovice - místní komunikace a zpevněné plochy ulice Nová" zaplacen 4.981.553,00 Kč. Doloženy dodavatelské faktury č. 220463, 220562 a 220707. Předložena technická zpráva akce "Vizovice - místní komunikace a zpevněné plochy ulice Nová" se stavem ke dni 30. 06. 2022. Délka úseku SO 101 MK nová 143 m. Plochy zpevněných povrchů celkově: betonová dlažba 20x10 - 315 m<sup>2</sup>, asfaltový beton - 984 m<sup>2</sup>, z toho autobusy 290 m<sup>2</sup>, sjezdy 25 m<sup>2</sup>.

Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, spočívající ve včasnosti uveřejnění smlouvy a skutečně uhrazené ceny, nebylo zjištěno.

|  |  |
|--|--|
| Výsledky externích kontrol                               | Dne 27. 07. 2022 provedla pracovnice Odboru právního a Krajského živnostenského úřadu, oddělení státního občanství a přestupků, kontrolu vyúčtování veřejné sbírky konané od 16. 12. 2021 do 30. 06. 2022. Účelem veřejné sbírky byla finanční pomoc rodině postižené požárem jejich rodinného domu. Doloženo Osvědčení data přijetí oznámení o konání KUZL 87600/2021, ze dne 15. 12. 2021. Podle Protokolu o výsledku kontroly vyúčtování veřejné sbírky, KUZL 62884/2022, byla ověřena správnost provedeného vyúčtování. Ke stanovenému účelu sbírky bylo využito 1.535.090,19 Kč.  |
| Zápisy z jednání rady včetně usnesení                    | Dne 02. 08. 2022 projednala rada města nedoplatky sociálního pojištění a penále za období 01. 11. 2017 do 28. 02. 2022 a usnesením č. 83/312/2022 schválila uzavření dohody o srážkách z platu zaměstnance. Přílohu tvořil zápis z jednání škodní komise č. 1/2022, ze dne 02. 08. 2022. Chyba byla zjištěna zaměstnancem. Odměny členů komisí rady a členů výborů zastupitelstva byly chybně navedeny ve mzdovém programu Perm3 od roku 2019 do roku 2021. OSSZ byla požádána o mimořádnou kontrolu, která vyčíslila dlužné pojistné a penále z prodlení. Dlužné pojistné, vyměřeno platebním výměrem č. j. 47014/058550/22/010/ZuM, ze dne 01. 06. 2022. Z účtu města odvedeno 09. 09. 2022. Penále, na základě žádosti, prominuto. Náhrada škody ve výši 32.948,00 Kč byla vložena dne 09. 09. 2022, d. č. 3689, do pokladny města.   |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | <p>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 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.</p> <p>Dodatek č. 1 Statutu sociálního fondu byl schválen zastupitelstvem dne 13. 12. 2021, usnesení č. XXII/139/2021, upravoval článek V - Použití prostředků fondu - Stravování - cena stravenky 100,00 Kč, z toho 30,00 ze sociálního fondu, úhrada zaměstnance 20,00 Kč. V případě stravování v jídelně ZŠ byl stanoven příspěvek ze sociálního fondu 30,00 Kč, příspěvek z rozpočtu 32,00 Kč.</p> |
|  | K 01. 01. 2022 vykazoval počáteční stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 465.583,26 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  |

465.583,26 Kč. Příjem tvořila tvorba fondu 567.615,30 Kč (AU 419 0129). Celkové výdaje dosáhly 334.324,00 Kč, z toho pojištění 14.000,00 Kč (AU 419 0131), příspěvek na stravné 197.340,00 Kč (AU 419 0132), příspěvek na rekreace 94.690,00 Kč (AU 419 0133), kulturní akce 20.994,00 Kč (AU 419 0134), mimozdravotní péče 800,00 Kč (AU 419 0135), věcné dary 6.500,00 Kč (AU 419 0136).

Zůstatek fondu k 30. 09. 2022 vykazoval zůstatek 698.874,56 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 počáteční zůstatek fondu, účet 419, vykazoval 465.583,26 Kč, celkové příjmy představovaly tvorbu fondu ve výši 786.719,91 Kč. Tvorba fondu, ve výši 3%, odpovídala přidělu z ročního objemu vyplacených platů zaměstnanců a odměn uvolněných členů zastupitelstva, z částky 26.223.997,00 Kč. Celkové výdaje dosáhly 934.434,00Kč, z toho příspěvek na stravné 389.070,00 Kč (AU 419 0132), na kulturní akce 246.980,00 Kč (AU 419 0134), příspěvek na rekreace 170.384,00 Kč (AU 419 0133), ostatní příspěvky 87.000,00 Kč (AU 419 0137), pojištění 27.200,00 Kč (AU 419 0131), věcné dary 13.000,00 Kč (AU 419 0136), mimo zdravotní péče 800,00 Kč (AU 419 0135).

K 31. 12. 2022 vykazoval konečný zůstatek fondu 317.869,17 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. 111 k účtu 419 a inventurní soupis č. 58 k účtu 236.

Nedostatky, spočívající v porušení pravidel stanovených Statutem sociálního fondu, nebyly zjištěny.

#### 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 jeho zřízené příspěvkové organizace, Technických služeb města Vizovice.

V návaznosti na údaje uvedené v seznamu faktur, u města Vizovice, a v soupisu přijatých faktur, u TS města Vizovice, byl vybrán vzorek cca 10 přijatých faktur převyšující částku 50.000,00 Kč bez DPH, u kterého bylo ověřeno zveřejnění uzavřených smluv, popř. akceptovaných objednávek ve smyslu ustanovení § 5 citovaného zákona. Nedostatky nebyly zjištěny.

#### Rozpočtová odpovědnost

K 31. 12. 2022 byl u územně samosprávného celku zjištěn průměr příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky 136.508.505,00 Kč, z toho rok 2019 ve výši 126.120.599,00 Kč, rok 2020 ve výši 124.715.554,00 Kč, rok 2021 ve výši 127.701.448,00 Kč, rok 2022 ve výši 167.496.416,00 Kč. Zůstatek dluhu, dle výpisů úvěrových účtů, představoval 3.095.495,43 Kč. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 2,27 %.

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

### *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. USC nenakládal a nehospodařil s majetkem státu.

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. USC neručil za závazky FO a PO.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. V roce 2022 nezastavil USC movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřízení 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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## C. Závěr

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

#### **b) při dílčím přezkoumání**

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

**II. Při přezkoumání hospodaření města Vizovice za rok 2022**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

**III. Při přezkoumání hospodaření města Vizovice za rok 2022**

**Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření města Vizovice za rok 2022**

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

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 3,69 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 9,26 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 2,27 %.**

Vizovice dne 24. února 2023

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 ručitého 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 24. února 2023

Bc. Silvie Dolanská  
starostka

.....  
podpis

1 x obdrží: Město Vizovice

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