

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Napajedla
Masarykovo náměstí 89
763 61 Napajedla

Datum

1. dubna 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Dana Vaňková

Číslo jednací

KUZL 40339/2020

Spisová značka

KUSP 40339/2020 EKO

Zpráva č. 201/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření města Napajedla, IČ: 00284220 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 10. 2020 - 15. 10. 2020 (dílčí přezkoumání)
22. 3. 2021 - 1. 4. 2021 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 31. 7. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 1. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Napajedla, Masarykovo náměstí 89
763 61 Napajedla

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková
Ing. Jana Brázdilová
Bc. Jana Mičolová

Město Napajedla zastupovali:

starostka: Ing. Irena Brabcová
vedoucí ekonomického odboru: Ing. Ivo ŠlÍma

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti								
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 počítal s příjmy ve výši 153 573 000,- Kč a výdaji ve výši 175 074 000,- Kč. Saldo ve výši 21 501 000,- Kč bylo kryto zůstatkem finančních prostředků z minulých let. Návrh rozpočtu byl projednán RM dne 11. 11. 2019. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce města v období 13. 11. 2019 až 28. 11. 2019.								
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Zastupitelstvo města zmocnilo radu města k provádění změn rozpočtu blíže specifikovaných ve Směrnici o pravidlech rozpočtového hospodaření. Pokud se týká změny rozpočtu, která má za následek změnu celkového objemu rozpočtovaných prostředků, příp. závazných ukazatelů, tyto změny rozpočtu projednává zastupitelstvo města.</p> <p>Ke kontrole byla předložena evidence rozpočtových opatření vedená v souladu s ust. § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. V roce 2020 bylo provedeno celkem 37 změn rozpočtu. Rozpočtová opatření byla následně promítnuta do rozpočtu města.</p> <p>V roce 2020 byly na základě rozpočtových opatření provedeny následující změny:</p> <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>- příjmy celkem se zvýšily o</td> <td style="text-align: right;">+ 15 809 000 Kč</td> </tr> <tr> <td>- běžné výdaje se zvýšily o</td> <td style="text-align: right;">+ 3 503 300 Kč</td> </tr> <tr> <td>- kapitálové výdaje se zvýšily o</td> <td style="text-align: right;">- 3 434 500 Kč</td> </tr> <tr> <td>- financování se snížilo o</td> <td style="text-align: right;">- 8 871 200 Kč</td> </tr> </table> <p>Na elektronické úřední desce bylo v rámci dílčího přezkumu hospodaření ověřeno vyvěšení schválených rozpočtových opatření.</p>	- příjmy celkem se zvýšily o	+ 15 809 000 Kč	- běžné výdaje se zvýšily o	+ 3 503 300 Kč	- kapitálové výdaje se zvýšily o	- 3 434 500 Kč	- financování se snížilo o	- 8 871 200 Kč
- příjmy celkem se zvýšily o	+ 15 809 000 Kč								
- běžné výdaje se zvýšily o	+ 3 503 300 Kč								
- kapitálové výdaje se zvýšily o	- 3 434 500 Kč								
- financování se snížilo o	- 8 871 200 Kč								
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2020 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 27. 11. 2019 (usnesení č. 120/7/13/1/2019) jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 153 573 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 175 074 tis. Kč, financování je ve výši 21 501 tis. Kč. Schodek byl kryt finančními prostředky minulých období, na bankovních účtech města bylo k 31. 12. 2019 celkem 155 989 656,43 Kč.</p> <p>Závazné ukazatele byly schváleny Zastupitelstvem města dne 27. 11. 2019. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou v příjmové části rozpočtu objemy předpokládaných finančních prostředků v jednotlivých třídách 1 až 4, v oblasti financování objemy na položce 8115 a ve výdajové části rozpočtu jsou dány hodnotou finančních prostředků schválených v jednotlivých oddílech 22 až 64. Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce města dne 16. 12. 2019.</p> <p>Dále byly jako závazné ukazatele stanoveny neinvestiční příspěvky příspěvkovým organizacím města a příspěvky jiným subjektům (příjemci dotací).</p> <p>Jako rámcové ukazatele rozpočtu byly schváleny investiční akce v členění dle oddílů v celkovém objemu 37 525 tis. Kč, stavební opravy v členění dle oddílů v celkovém objemu 24 180 tis. Kč a běžné a kapitálové výdaje vybraných útvarů a vybraných činností města, včetně rozpočtu fondu zaměstnavatele a rezervy v rozpočtu města.</p> <p>V návrhu rozpočtu na rok 2020 byla vyčleněna částka 6 490 tis. Kč k rozdělení jako příspěvky jednotlivým spolkům, neziskovým organizacím a sportovním klubům. Dále byla vyčleněna částka 1 298 tis. Kč jako rezerva na financování sociálních služeb.</p>								

V souladu se Směrnicí o pravidlech rozpočtového hospodaření byla radě města pro rok 2019 schválena částka 1 764 000,- Kč jako rezerva bez rozlišení určená pro použití v průběhu roku dle aktuální potřeby. Tyto finanční prostředky jsou převáděny z rezervy formou rozpočtových opatření, které rada dává na vědomí zastupitelstvu města, přičemž nedochází k navýšení nebo snížení schváleného rozpočtu na příjmové a výdajové straně.

Po schválení rozpočtu v zastupitelstvu města bylo Radě města Napajedla uloženo provedení podrobného rozpisu rozpočtu dle platné rozpočtové skladby. Rada schválila podrobný rozpis rozpočtu v příjmové oblasti na položky, ve výdajové na paragrafy, položky a akce (ORJ) dne 16. 12. 2019. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 16. 12. 2019, což bylo ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2020.

Rozpočet na rok **2021** byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 25. 11. 2020 (usnesení č. 180/12/19/2/2020) jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 145 216 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 178 576 000,- Kč, financování je ve výši 33 360 000,- Kč. Schodek byl kryt finančními prostředky minulých období, na bankovních účtech města bylo k 31. 12. 2020 celkem 106 680 485,86 Kč.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Jako závazný ukazatel rozpočtu byly příspěvkovým organizacím města schváleny neinvestiční příspěvky na činnost v celkové výši 42 440 000,- Kč (MŠ, 1. ZŠ, 2. ZŠ, Klub kultury Napajedla, DDM Matýsek Napajedla, Služby města Napajedla a Pečovatelská služba Napajedla).

Pro rok 2020 na jednání RM dne 27. 5. a 20. 7. 2020 byly schváleny odvody do rozpočtu zřizovatele, a to od organizací:

- 1. Základní škola Napajedla byl nařízen odvod zřizovateli dle usnesení č. 568/23/45/1/2020 ve výši 500 000,- Kč
- Mateřská škola Napajedla byl nařízen odvod zřizovateli dle usnesení č. 570/23/47/1/2020 ve výši 300 000,- Kč
- Klub kultury Napajedla byl nařízen odvod zřizovateli dle usnesení č. 571/23/48/1/2020 ve výši 2 000 000,- Kč
- 2. Základní škola Napajedla byl nařízen odvod zřizovateli dle usnesení č. 616/26/21/1/2020 ve výši 100 000,- Kč

Do 31. 12. 2020 byly schváleny odvody do rozpočtu zřizovatele:

- Mateřské škole Napajedla byl nařízen odvod z investičního fondu do rozpočtu zřizovatele dle usnesení RM č. 748/31/36/1/2020 ve výši 160 000,- Kč

Rovněž byly schváleny závazné ukazatele pro třetí osoby – příjemce dotací, respektive příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků nebo soukromých subjektů v celkové výši 1 678 000,- Kč (Zlínskému kraji na dopravní obslužnost, roční poplatek na JD TM ZK a ČSAD Vsetín, a.s. na Integrovaný dopravní systém).

Rada města Napajedla schválila dne 16. 12. 2019, usnesením č. 406/18/22/1/2019 podrobný rozpis rozpočtu města na rok 2020, na základě kterého v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění byly **sděleny závazné ukazatele jednotlivým organizacím písemně dne 6. 1. 2020.**

Závazným ukazatelem rozpočtů všech příspěvkových organizací vůči zřizovateli byly stanoveny výše neinvestičního (respektive investičního) příspěvku poskytnutého na rok 2020.

K 31. 12. 2020 byly dle výkazu Fin 2-12 M **vyplaceny neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím** ve výši **42 095 000,- Kč**, jednalo se o:

-neinvestiční příspěvek pro mateřskou školu na OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 2 766 000,- Kč (celkem rozpočtováno 2 766 000,- Kč, do 31. 12. 2020 nedošlo ke změně).

-neinvestiční příspěvek pro základní školu na OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 7 943 000,- Kč (celkem rozpočtováno 7 943 000,- Kč, do 31. 12. 2020 nedošlo ke změně).

-neinvestiční příspěvek pro Klub kultury Napajedla na OdPa 3392 pol. 5331 ve výši 10 370 000,- Kč (celkem rozpočtováno 10 370 000,- Kč, do 31. 12. 2020 nedošlo ke změně).

-neinvestiční příspěvek pro DDM Matýsek Napajedla na OdPa 3421 pol. 5331 ve výši 1 379 000,- Kč (celkem rozpočtováno 1 379 000,- Kč, do 31. 12. 2020 nedošlo ke změně).

-neinvestiční příspěvek pro Služby města Napajedla na OdPa 3639 pol. 5331 ve výši 17 587 000,- Kč (rozpočtováno 17 501 000,- Kč, RO č. 24 schváleno na jednání ZM dne 25. 11. 2020 došlo k navýšení neinvestičního příspěvku o částku 86 000,00 Kč).

- neinvestiční příspěvek pro Pečovatelskou službu Napajedla na OdPa 4351 pol. 5331 ve výši 2 050 000,- Kč (rozpočtováno 2 481 000,- Kč, RO č. 33 schváleno na jednání ZM dne 25. 11. 2020 došlo ke snížení neinvestičního příspěvku o částku ve výši 431 000,- Kč).

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Rada města Napajedla na svém jednání dne 31. 8. 2020, usnesením č. 666/28/32/1/2020 schválila navýšení čerpání investičního fondu o celkovou částku 318 000,00 Kč, a to na nákup neseného postřikovače na hubení plevelů, opravu nákladního vozidla MAN, opravu hydromotorů sekačky TORO, nákup 2 ks kontejnerů na odpad.

Dále byly k 31. 12. 2020 dle výkazu FIN 2-12 M **vyplaceny příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků** ve výši 769 975,- Kč, jednalo se o:

-výdaj na dopravní územní obslužnost (Vsetín) na OdPa 2292 pol. 5193 ve výši 20 480,- Kč (rozpočtováno celkem 700 000,- Kč, snížení RO č. 7 o částku ve výši 679 000,- Kč na částku 21 000,- Kč),

-neinvestiční transfer krajům na OdPa 2292 pol. 5323 ve výši 722 200,- Kč (rozpočtováno dle upraveného rozpočtu celkem 850 000,- Kč, RO nedošlo do 31. 12. 2020 ke změně),

-výdaj na JD TM ZK na OdPa 3636 pol. 5169 ve výši 27 295,- Kč (rozpočtováno celkem 128 000,- Kč, RO nedošlo do 31. 12. 2020 ke změně).

Majetek svěřený k hospodaření příspěvkovým organizacím města Napajedla

Kontrolou předložených podkladů týkajících se zřízených organizací města Napajedla bylo zjištěno, že v průběhu roku 2020 byl svěřen průběžně jednotlivým zřízeným organizacím majetek k hospodaření, jednalo se např. o:

-Protokol o předání svěřeného majetku Služby města Napajedla, p. o. ze dne 3. 2. 2020. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: vanový kontejner 4 ks á 39 270,- Kč, kontejner typu AVIA ve výši 42 840,- Kč, lis na papír pro 4 komodity ve výši 245 842,10 Kč, štěpkovač benzin ve výši 402 220,- Kč, záchytná vana na olej 2 ks á 6 533,10 Kč, nádoba na nebezpečný odpad 10 ks á 1 130,50 Kč, kontejner 6 ks á 7 259,- Kč, kolový nakladač 2 399 940,- Kč, překopávač kompostu 588 000,- Kč, rotační síto 936 000,- Kč, kolový traktor 1 270 800,- Kč, vanové kontejnery 10 ks á 30 960,- Kč.

-Protokol o předání svěřeného majetku Domu dětí a mládeže Matýsek, p. o. ze dne 23. 9. 2020. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: chladnička Zanussi v pořizovací ceně 8 790,- Kč (IČ 1189).

-Protokol o předání svěřeného majetku Služby města Napajedla, p. o. ze dne 4. 6. 2020. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: cylinder – odpadkové koše 10 ks v pořizovací hodnotě á 2 311,90 Kč, lavičky u volejbalového hřiště u 2. ZŠ 6 ks v pořizovací hodnotě á 10 890,- Kč a dále řezivo ve výši 81 191,00 Kč.

-Protokol o předání svěřeného majetku Služby města Napajedla, p. o. ze dne 29. 9. 2020. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: hrablo na plážový volejbal v pořizovací ceně á 1 391,50 Kč (převedeny 2 ks).

-Protokol o předání svěřeného majetku Služby města Napajedla, p. o. ze dne 14. 7. 2020. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: Vera- stůl pro děti v pořizovací ceně á 6 581,19 Kč (převedeny 2 ks).

-Protokol o předání svěřeného majetku 2. základní škola Napajedla, p. o. ze dne 31. 10. 2020. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: přírodovědná učebna – fyziky (IČ 161 930) ve výši 547 290,62 Kč, přírodovědná učebna – chemie (IČ 161 931) ve výši 617 413,18 Kč, software přírodovědné učebny (IČ 191 926) ve výši 17 605,50 Kč.

-Protokol o předání svěřeného majetku 1. základní škola Napajedla, p. o. ze dne 31. 10. 2020. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: přírodovědná učebna (IČ 161 928) ve výši 790 759,77 Kč, přírodovědná učebna - přípravná (IČ 161 929) ve výši 106 670,38 Kč, software přírodovědné učebny (IČ 161 932) ve výši 105 689,91 Kč.

-Protokol o předání svěřeného majetku Služby města Napajedla, p. o. ze dne 17. 12. 2020. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: světelný řetěz 14 ks v pořizovací ceně á 1 542,79 Kč, vánoční osvětlení 10 ks v pořizovací ceně á 2 692,30 Kč.

Hospodářský výsledek zřízených PO za rok 2019 a schválení účetních závěrek za rok 2019

1. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2019 a účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na jednání Rady města dne 27. 5. 2020 usnesením č. 568/23/45/1/2020. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2019 ve výši 360 086,72 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 330 086,72 Kč a do fondu odměn ve výši 30 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2020 schváleno čerpání fondů, a to převod z fondu rezervního ve výši 500 000,- Kč do fondu investičního a následně odvod do rozpočtu zřizovatele.

2. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2019 a účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na jednání Rady města dne 27. 5. 2020 usnesením č. 569/23/46/1/2020. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2019 ve výši 214 854,55 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 164 854,55 Kč a do fondu odměn ve výši 50 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2020 schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 300 000,- Kč, fondu investičního ve výši 140 000,- Kč a čerpání fondu odměn ve výši 80 000,- Kč.

Mateřská škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2019 a účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na jednání Rady města dne 27. 5. 2020 usnesením č. 570/23/47/1/2020. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2019 ve výši 172 428,55 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 142 428,55 Kč a do fondu odměn ve výši 30 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2020 schváleno čerpání fondů, a to převod z fondu rezervního ve výši 400 000,- Kč do fondu investičního, dále čerpání fondu investičního ve výši 250 000,- Kč a odvod ve výši 300 000,- Kč do rozpočtu zřizovatele. Dále čerpání fondu odměn ve výši 100 000,- Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek

Hospodářský výsledek za rok 2019 a účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na jednání Rady města dne 27. 5. 2020 usnesením č. 572/23/49/1/2020. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2019 ve výši 435 799,03 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 428 099,03 Kč a do fondu odměn ve výši 7 700,- Kč.

Současně bylo pro rok 2020 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 455 000,- Kč, fondu odměn ve výši 35 000,- Kč a investičního fondu ve výši 20 000,- Kč.

Klub kultury Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2019 a účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na jednání Rady města dne 27. 5. 2020 usnesením č. 571/23/48/1/2020. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2019 ve výši 172 575,60 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši.

Současně bylo schváleno pro rok 2020 čerpání rezervního fondu ve výši 138 380,- Kč a čerpání investičního fondu formou odvodu do rozpočtu zřizovatele ve výši 2 000 000,- Kč.

Služby města Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2019 a účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na jednání Rady města dne 27. 5. 2020 usnesením č. 573/23/50/1/2020. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2019 ve výši 211 578,65 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši.

Současně bylo pro rok 2020 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 139 000,- Kč, investičního fondu ve výši 1 697 000,- Kč.

Pečovatelská služba Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2019 a účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na jednání Rady města dne 27. 5. 2020 usnesením č. 574/23/51/1/2020. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2019 ve výši 108 103,94 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 99 103,94 Kč, do fondu odměn ve výši 9 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2020 schváleno, že nebudou čerpány žádné fondy v roce 2020.

U všech zřízených příspěvkových organizací byly předloženy Protokoly o schválení účetní závěrky, což bylo v souladu s ust. § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Byla **provedena kontrola rozdělení HV za rok 2019** do fondů na výkazy zřízených PO, **nebyl zjištěn rozdíl.**

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2021 - 2022 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2020 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (ověřeno na elektronickou úřední

desku města, všechny dokumenty zveřejněny v období od 28. 11. 2019 do 17. 12. 2019).

Schválené střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2021 - 2022 a schválené rozpočty příspěvkových organizací města na rok 2020 byly zveřejněny na internetových stránkách příspěvkových organizací od 10. 1. 2020 a následně až doposud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky **2020 – 2023** byl schválen Radou města 7. 11. 2018, následně ZMN dne 28. 11. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Předloženo bylo také podrobné písemné zdůvodnění střednědobého výhledu rozpočtu, součástí SVR byl přehled financování velkých investičních akcí pro období let 2020 - 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky **2021 – 2025** byl schválen ZMN dne 16. 9. 2020, sestaven byl v souladu s ustanovením § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Střednědobý výhled rozpočtu Napajedel s analýzou financí a ratingem byl zpracován Ing. Ludškem Tesařem, odborníkem se specializací na finance obcí.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Napajedla na roky 2021 – 2025 byl zveřejněn v období 1. 9. 2020 – 16. 9. 2020. Schválený dokument byl zveřejněn na úřední desce města dne 17. 9. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města Napajedla za rok 2019 byl zpracován dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce města v období od 15. 6. do 29. 6. 2019, ve stejném období byl zveřejněn také na elektronické úřední desce včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města. Zastupitelstvo města projednalo závěrečný účet spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 na svém zasedání dne 29. června 2020 a schválilo jej bez výhrad. Schváleno bylo usnesením č. 133/10/8/1/2020. Závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 1. 7. 2020 včetně výkazů i Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města.

Současně byla dne 29. 6. 2020 schválena účetní závěrka města Napajedla za rok 2019 (usnesení ZM č. 132/10/7/1/2020) a převedení hospodářského výsledku, tj. zisku po zdanění ve výši 30 573 444,67 Kč v plné výši na účet 432-Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis

Město používá následující bankovní účty – zůstatky k 31. 12. 2020 v Kč:

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 27-1409287339/0800 (výdaj.účet – 231 3000) (ověřeno na bank. výpis)	3 258 431,29 Kč
- č.ú. 1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4000) (ověřeno na bank. výpis)	11 003 376,24 Kč
- č.ú. 20183-1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4800) (ověřeno na bank. výpis)	185 130,67 Kč
- č.ú. 19-1409287339/0800 (příjm.účet – 231 6000) (ověřeno na bank. výpis)	167 023,43 Kč
- č.ú. 30015-1409287339/0800 (ZBÚ-231 6300) (ověřeno na bak. výpis)	31 700,03 Kč

Celkem

14 645 661,66 Kč

ČSOB

- č.ú. 292033057/0300 (spořicí 231 – 4400) (ověřeno na bank.výpis)	19 789,95 Kč
- č.ú. 292015289/0300 (BÚ 231- 4300) (ověřeno na bank.výpis)	3 813,56 Kč
Celkem	23 603,51 Kč

UniCredit Bank, a.s.:

- č.ú. 2108163724/2700 (ZBÚ - 231 4600) (ověřeno na bank. výpis)	4 765 839,25 Kč
---	------------------------

ČNB

-č.ú. 94-33421661/0710 (ZBU- 231 4100) (ověřeno na bank. výpis)	40 623 113,60 Kč
--	-------------------------

Sberbank

-č.ú. 4211217507/6800 (BÚ 231 5100) (ověřeno na výpis)	12 343,71 Kč
-č.ú. 4205103482/6800 (spořicí 231 5200) (ověřeno na výpis)	46 549 371,48 Kč
Celkem	46 561 715,19 Kč

Účet 231 celkem**106 619 933,21 Kč****Česká spořitelna, a.s.:**

- č.ú. 1409286379/0800 (fond zaměst. – 236 1000) (ověřeno na výpis)	60 552,65 Kč
Účet 236 celkem	60 552,65 Kč

ČSOB

- č.ú. 292025639/0300 (termínovaný vklad 244 0100) (ověřeno na výpis)	75 000 000,- Kč
--	-----------------

Česká spořitelna, a.s. (jiné účty):

- č.ú. 1412098379/0800 (NBTH – 245 0060) (ověřeno na bank. výpis)	537 091,53 Kč
- č.ú. 80039-1409287339/0800 (veř.opatrovník-245 0070) (ověřeno na bank. výpis)	36 670,01 Kč
- č.ú. 5022708379/0800 (invest.účet-245 0080) (ověřeno na bank. výpis)	315,- Kč
Účet 245 celkem	574 076,54 Kč

Zůstatky výše uvedených analytických účtů k syntetickým účtům 231, 236, 244 a 245 byly ověřeny na HUK za období 12/2020 a Rozvahu za období 12/2020 – rozdíly nebyly zjištěny.

Na účtu 245 - Ostatní běžné účty byl k 31. 12. 2020 vykázán zůstatek ve výši 574 076,54Kč. Jedná se o účty města, se kterými disponují město i jím založená společnost, ale pouze v záležitostech, které se týkají výkonu činností prováděných pro město. Na účtu 245 0060-NBTH byla uvedena částka 537 091,53 Kč a na účtu 245 0070-veřejný opatrovník částka 36 670,01 Kč. Dále bankovní účet 245 0080, který je určen pro financování investičních akcí (v souvislosti s akciemi VaK). Jeho zůstatek byl vykázán ve výši 315,- Kč. Všechny zůstatky byly doloženy bankovními výpisy k 31. 12. 2020.

Se společností NBTH s.r.o. uzavřelo město dne 24. 4. 2006 Mandátní smlouvu č. 01/M/2006, jejímž předmětem je úplatné obstarávání správy domů, bytů a nebytových prostor v majetku města Napajedla, tj. výběr nájmu a záloh za energie a služby a jejich následné vyúčtování. Z vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů (čl. 19) vyplývá, že založená obchodní společnost předkládá měsíčně městu uzávěrku účetnictví (sestava 130 – Hlavní kniha od NBTH), na základě které dochází k proúčtování obrátů na příslušných účtech města (245 0060, 261 0300, 262 0300, 311 0500, 311 0551, 314 0600, 321 0060, 324 0600, 378 0600).

Zálohy hrazené společností NBTH s.r.o. dodavatelům energií jsou účtovány na účet 314 s analytickým členěním dle konkrétního druhu (v účetnictví NBTH), naopak zálohy přijaté od jednotlivých nájemníků jsou účtovány na účet 324 s analytickým členěním (v účetnictví NBTH). Okruh společnosti NBTH je účtován v účetnictví města mimorozpočtově.

Evidence poplatků Město Napajedla v kontrolovaném období vybíralo poplatky na základě níže předložených OZV:

„**Obecně závazná vyhláška č. 2/2010**“ – účinnost dnem 1. 1. 2011, schválená zastupitelstvem dne 1. 12. 2010 usnesením č. 2/19/2010. Předmětem vyhlášky je výčet poplatků **za užívání veřejného prostranství** včetně sazeb dle doby užívání, velikosti a splatnosti poplatku. Za veřejné prostranství činily poplatky v roce 2020 celkem 9 161,- Kč (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1343), dle schváleného i upraveného rozpočtu počítáno s příjmy ve výši 20 000,- Kč.

„**Obecně závazná vyhláška č. 2/2019**“ – účinnost dnem 1. 1. 2020, schválená zastupitelstvem dne 27. 11. 2019 usnesením č. 121/7/14/1/2019. Předmětem vyhlášky je poplatek **z pobytu** ve výši 4,- Kč za každé využití lůžko a den. Bližší podmínky jsou stanoveny ve vyhlášce. Poplatky z ubytovací kapacity činily v roce 2020 celkem 25 464,- Kč (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1342, 1349), dle schváleného i upraveného rozpočtu bylo počítáno s příjmy pro rok 2020 ve výši 20 000,- Kč.

„**Obecně závazná vyhláška č. 3/2019**“ – účinnost dnem 1. 1. 2020, schválená zastupitelstvem dne 27. 11. 2019 usnesením č. 122/7/15/1/2019. Předmětem vyhlášky jsou poplatky **ze psů**. Poplatek ze psů byl stanoven pro psy starší 3 měsíců následovně. Je-li pes chován v rodinném domě – poplatek činí 200,- Kč/rok za prvního psa, 300,- Kč/rok za druhého a každého dalšího psa. Je-li pes chován v bytovém domě o čtyřech a více bytových jednotkách, činí poplatek 1 200,- Kč/rok za prvního psa, 1800,- Kč/rok za druhého a každého dalšího psa. Dále vyhláška uvádí slevy a termíny splatnosti poplatků. Na poplatcích ze psů bylo v roce 2020 **vybráno celkem 159 721,- Kč** - ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1341, **souhlasilo s obratem strany DAL AÚ 315 0200 k 31. 12. 2020, dle schváleného uprav. rozpočtu počítáno s příjmy ve výši 170 000,- Kč.**

Dle předložených podkladů k proúčtování předpisů, byl dokladem č. 800305 ze dne 31. 8. 2020 proúčtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za psy** ve výši **162 105,00 Kč** (MD 315 0200/D 606 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2020) byl tento předpis upraven o částky:
- 800,- Kč d.č. 800306 (31.8.), + 467,- Kč d.č. 800415 (30.9.), - 300,- Kč d.č. 800416 (30.9.), - 600,- Kč d.č. 800675 (31.12.), + 17,- Kč d.č. 800605 (31. 12.), - 100,- Kč d.č. 800479 (31.10.), - 100,- Kč d.č. 800480 (31.10.), + 200,- Kč d.č. 800481 (31.10.), + 400,- Kč d.č. 800482 (31.10.), + 400,- Kč d.č. 800483 (31.10.), + 100,- Kč d.č. 800555 (30.11.)

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu pohledávky z poplatku za psy** o částku 316,- Kč. K 31. 12. 2020 byla tedy proúčtována pohledávka na analytickém účtu 315 0200 **ve výši 161 789,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 315 0200 dle HUK za 12/2020.

K 31. 12. 2020 evidovalo město dle HUK za 12/2020 (zůstatek účtu 315 0200) **neuhrazené pohledávky z poplatku ze psů** ve výši **2 500,- Kč**.

„Obecně závazná vyhláška č. 1/2006 – účinnost od 24. 3. 2006, schválená zastupitelstvem dne 27. 2. 2006 usnesením č. 16/2/2006. Vyhláškou se stanovuje systém shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů vznikajících na území města, včetně systému nakládání se stavebním odpadem.

Zastupitelstvo Města Napajedla schválilo na svém zasedání dne 26. 2. 2020, usnesením č. 113/8/10/1/2020 Ceník výše úhrad **za shromažďování, sběr, přepravu, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území města Napajedla pro rok 2020**. Za sběr a svoz komunálního odpadu město obdrželo v roce 2020 celkem 4 218 949,15 Kč. Ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31. 12. 2020 byl sběr a svoz komunálního odpadu sledován na par. 3722, položce 2111, dle schváleného i upraveného rozpočtu bylo počítáno s příjmy ve výši 3 890 000,00 Kč.

Dle předloženého ceníku je **možné zvolit variantu** podle počtu svozů (2x týdně, 1x týdně, 1x za 14 dní, 1x měsíčně, kombinovaný vývoz) a dále podle objemu odpadové nádoby v litrech (kontejner 1 100 l, nádoba 240 l, nádoba 110 – 120 l).

Dle předložených podkladů k proúčtování předpisů, byl dokladem č. 800388 ze dne 22. 9. 2020 proúčtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **1 413 340,- Kč** (MD 311 0240/D 602 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2020) byl tento předpis upraven o částky:

- 2 580,- Kč, dokladem č. 800431, ze dne 30. 9. 2020
- + 1 955,- Kč, dokladem č. 800477, ze dne 31. 10. 2020
- + 662,- Kč, dokladem č. 800556, ze dne 30. 11. 2020
- + 561,- Kč, dokladem č. 800617, ze dne 31. 12. 2020

Celkem tedy došlo **ke zvýšení předpisu** pohledávky z poplatku za odpady o částku 598,- Kč. K 31. 12. 2020 byla tedy proúčtována pohledávka na analytickém účtu 311 0240 **ve výši 1 413 938,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 311 0240 dle HUK za 12/2020.

K 31. 12. 2020 evidovalo město dle HUK za 12/2020 (zůstatek účtu 311 0240) **neuhrazené pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **3 420,- Kč**.

Zůstatky pohledávek za odpad a psy byly prověřeny v rámci inventarizace k 31. 12. 2020, nebyl zjištěn nedostatek.

Kontrola vazby a tvorby opravných položek v roce 2020

V průběhu roku 2020 byly účtovány opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti a k pohledávkám z odběratelských faktur (účty 192, 194, souvztažně s nákladovým účtem 556). Kontrole byla podrobena vazba obrátů účtů 192, 194 s nákladovým účtem 556, nebyl zjištěn nedostatek.

Hlavní kniha

Hlavní kniha (předvaha) ze dne 22. 3. 2021 byla sestavena za období 12/2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byly předloženy:

- Inventurní soupisy jednotlivých druhů majetku a závazků celkové,
- Inventurní soupisy dle jednotlivých DIK ke dni 31. 10. 2020,
- Rozdíly zaúčtované za období 11 – 12/2020,
- Protokoly o zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku,
- Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků města Napajedla za rok 2020,
- Rozvaha a Předvaha k 31. 12. 2020.

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starostky ze dne 1. 10. 2020, kterým byli jmenováni členové ústřední inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí a stanoven harmonogram a metodika provedení inventarizace. Průběh inventarizace se řídil Směrnicí pro provedení inventarizace

majetku a závazků. Průběh inventarizace byl vzhledem k pandemické situaci upřesněn Dodatkem č. 1 ze dne 30. 10. 2020 a Dodatkem č. 2 ze dne 20. 11. 2020.

Inventura dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (software, DDNM, ostatní DNM, HIM, pozemky, umělecká díla a předměty a nedokončený dlouhodobý majetek) byla provedena ke dni 31. 10. 2020. Inventura probíhala na úsecích radnice, garáž-trhy, nádvoří radnice, městská policie a JSDHM, auta, zdravotní středisko, klášter, ČOV, sportovní areál v objektu kláštera, kompostárna, sběrný dvůr, muzeum, kino, mobiliář, Klub kultury v budově Kláštera, software, umělecká díla, pozemky, stavby, stavební úřad a sociální odbor, nehmotný majetek, hmotný majetek na 1. a 2. ZŠ. Ke dni 31. 12. 2020 byl stav majetku opraven o přírůstky a úbytky majetku města za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období. Evidence majetku je vedena pomocí programu FENIX.

Ke dni 31. 12. 2020 byla provedena fyzická inventura u zásob a peněz a dokladová inventura u ostatního majetku (finanční majetek, zásoby, bankovní účty, pohledávky a závazky). Zjištěné stavy byly porovnány se stavy účetními.

Stavy hmotného majetku k 31. 12. 2020 byly doloženy inventurními soupisy. Majetek pořízený v průběhu roku byl doložen příjemkami, u kterých byla přiložena kopie faktury, tyto jsou zakládány v samostatném šanonu. Dále byly předloženy zápisy z likvidační komise a návrhy na vyřazení hmotného a nehmotného majetku. Dále byl předložen šanon „Majetek“, ve kterém byly založeny protokoly o zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku, protokoly o doučtování dlouhodobého majetku, protokoly o zařazení a vyřazení drobného majetku. K těmto pohybům byl doložen opis účetních dokladů, ze kterých bylo zřejmé zaúčtování příslušného účetního případu. Pohyby majetku uskutečněné v měsíci listopadu a prosinci byly doloženy. Rekapitulační tabulka sestavená k 31. 12. 2020 měla návaznost na předložené inventurní soupisy i na rozvahu a předvahu.

Majetek svěřený příspěvkovým organizacím a majetek nabytý příspěvkovými organizacemi pro zřizovatele byl ověřen v rámci inventarizací jednotlivých PO a byl doložen potvrzením ředitele PO.

Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků města Napajedla za rok 2020 byla vyhotovena dne 19. 2. 2021. Inventarizací nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Účet 021-Budovy, stavby – 878 693 773,79 Kč

Byly doloženy inventurní soupisy dle jednotlivých analytických účtů k účtu 021, byla ověřena návaznost na zůstatky vykázané v účetnictví. V roce 2020 se hodnota účtu zvýšila o celkovou částku 49 216 342,40 Kč.

Účet 022- Samost.mov.věci a soubory – 57 180 069,71 Kč

Hodnota účtu byla prokázána položkovými soupisy majetku dle jednotlivých oblastí – inventarizačních komisí. Celkový soupis majetku doložený k 31. 12. 2020 odpovídal údajům vykázaným v hlavní knize. V roce 2020 se hodnota účtu snížila o 1 089 346,15 Kč.

Účet 031-Pozemky – 53 258 409,64 Kč

Byl předložen inventurní soupis parcel dle skupiny a podskupiny sestavený k 31. 12. 2020 zpracovaný programem Fenix-majetek s rozčleněním dle jednotlivých analytických účtů. Celkový stav pozemků byl k tomuto datu vykázán ve výši 53 258 409,64 Kč. Soupis pozemků obsahoval inv.číslo, číslo parcely, pořizovací hodnotu a datum zařazení. Byla překontrolována návaznost na údaje vykázané dle jednotlivých analytických účtů ve vztahu na údaje uvedené v předvaze za období 12/2020, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Celkem se v roce 2020 hodnota účtu 031 zvýšila o 2 491 481,72 Kč. Některé z pohybů proúčtovaných na účtu 031 jsou blíže uvedeny níže v textu v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 20 200 390,18 Kč

Na účtu jsou vedeny rozpracované akce:

042 0000 – Různé – 9 199 074,06 Kč
 042 0031 – Pozemky - 37 840,- Kč
 042 0070 – Projekty – 6 114 300,47 Kč
 042 0072 – 1.ZŠ uč. a výt. – 1 935 956,50 Kč
 042 0073 – 2. ZŠ učebny – 50 215,- Kč
 042 1801 – Bazén a hala – 2 863 004,15 Kč

Soupis prvotních dokladů k jednotlivým výše uvedeným akcím byl doložen, byla ověřena návaznost na údaje vykázané v hlavní knize.

Účet 061- Majetk.účasti v os.s rozh.vlivem – 32 715 000,- Kč

V roce 2020 se hodnota účtu nezměnila. Byly předloženy výpisy z obchodního rejstříku obchodních společností, které prokázaly základní kapitál těchto společností: Technická správa města, s.r.o. ve výši 3 910 000,- Kč (dle OR 200 tis. Kč, mimo základní kapitál 3 710 tis. Kč – 061 0100), NTV cable s.r.o. 14 300 000,- Kč (061 0200) a NBTH, s.r.o. ve výši 14 505 000,- Kč (061 0300).

Účet 069- Ost.dlouh.finanční majetek – 5 879 520,- Kč

Město je dle výpisu ze Střediska cenných papírů majitelem 36 672 ks akcií VaK Zlín, a.s. v nominální hodnotě 1 000,- Kč/akcii (36 672 000,- Kč). V roce 2002 uzavřelo město s budoucím kupujícím Českou spořitelnou, a.s. dvě Smlouvy o budoucí smlouvě o koupi akcií v celkovém počtu 36 670 ks akcií VaK (2 akcie si město nadále ponechá ve svém majetku). Cena byla sjednána ve výši 160,- Kč/akcii s tím, že 80 % ceny akcií, tj. celkem 4 693 760,- Kč uhradí budoucí kupující po podpisu budoucí smlouvy jako zálohu. Tato částka byla městu uhrazena již v roce 2002 a je vedena na účtu 455-Dlouhodobé přijaté zálohy. Zbývajících 20 % ceny akcií bude uhrazeno po podpisu smlouvy o koupi akcií.

O rozdíl v ocenění ve výši 30 804 480,- Kč (840 Kč x 36 672 ks) je snížena hodnota účtu 069, zaúčtováno na účtu 069 0110 – oceňovací rozdíly VAK. Akcie v počtu 36 670 ks jsou stále vedeny v SCP jako majetek města. Výpis z účtu majitele ze SCP k datu 31. 12. 2019 byl doložen.

V roce 2017 město získalo do svého majetku 12 ks akcií společnosti Vodovody a kanalizace Zlín, a.s. v nominální hodnotě á 1 000,- Kč, tj. hodnota účtu 069 byla zvýšena o 12 000,- Kč. Tyto akcie jsou vedeny na majetkovém účtu u České spořitelny, a.s. č.ú. 100907183, výpis byl doložen.

V roce 2020 se hodnota účtu nezměnila, předložen byl výpis z majetkového účtu vedený u ČS, dle kterého je město majitelem 12 ks cenných papírů a dále výpis z účtu majitele vedený Centrálním depozitářem CP, dle kterého je majitelem 36 670 ks cenných papírů společnosti VaK.

Účty časového rozlišení**Účet 381 – Náklady příštích období – 327 220,48 Kč**

Na účtu byly vedeny náklady vztahující se k následujícím obdobím, jako např. dárky nakoupené k vítání občánků, pojištění vozidel, přístupy ke službám DotaceOnline.cz, pojistné, poplatky za www stránky, předplatné programů, prodloužení certifikátů, předplatné CODEXIS a další. Prvotní doklady byly doloženy.

Účet 383 – Výdaje příštích období – 107 946,94 Kč

Jednalo se o zazimování závlahy na hřišti, úhrady bankovních poplatků, dárky jubilantům, převod finančních prostředků na NBTH, s.r.o., přefakturaci el.energie, právní služby, přeúčtování tepelné energie a další.

Účet 384 – Výnosy příštích období – 4 512 500,- Kč

Jednalo se o předpokládanou výši DPPO za město za rok 2020. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 385 – Příjmy příštích období – 1 911 450,82 Kč

Jednalo se o poplatky banky, spotřeba energie, převod peněz za odpad na účet, zpětný odběr EKO-KOM, a.s., úroky z termínovaných vkladů, matriční poplatky, příjmy za odvoz komunálního odpadu, vše vztahující se k roku 2020.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní – 10 157 882,50 Kč

Jedná se o dotaci na stavební úpravy bytového domu ve výši 10 102 810,50 Kč a předpokládanou výši 55 072,- Kč jako náhradu od pojišťovny za pojistnou událost.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 9 164 500,- Kč

Jedná se o dohadnou položku na spotřebu elektřiny ve výši 286 480,- Kč, na spotřebu plynu ve výši 134 020,- Kč, na vodu ve výši 11 120,- Kč, provozní zálohy ve výši 39 000,- Kč a dohad na dopravní obslužnost ve výši 20 480,- Kč. Celková výše těchto dohadných položek činila 810 786,- Kč, dohadné položky byly tvořeny ve výši uhrazených záloh. Dále je na účtu vykázána částka 82 200,- Kč a 3 113 000,- Kč (2019) a 5 478 200,- Kč (2020), jednalo se o poskytnuté a vyúčtované, ale dosud nedokontrolované příspěvky spolkům, tyto částky se rovnaly údajům vykázaným na účtu 373.

Přehled inventarizovaných položek je uveden v příloze č. 2.

Kniha došlých faktur

Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2020 byl zpracován v programu FENIX, tištěn měsíčně a doložen k došlým fakturám.

Evidenční přehled knihy došlých faktur odpovídal všem náležitostem dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (číslo faktury, variabilní symbol, název dodavatele, IČO dodavatele, datum splatnosti, datum úhrady, fakturovanou částku). V roce 2020 bylo zaevidováno celkem 1575 dodavatelských faktur (č. F-0001 – F-1575).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla sestavená v programu FENIX, tisk dne 30. 3. 2021. Předložená kniha obsahovala předepsané náležitosti (číslo faktury, název odběratele, IČO, datum vystavení, datum splatnosti, fakturovanou částku). V roce 2020 vystavilo město celkem 334 faktur (pod č. 2000001 – 2000334).

K účtu 311 byla doložena dokladová inventarizace – nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 841 735,94 Kč**

Účet odběratelů je analyticky členěn na 311 0100 – vydané faktury (287 385,47 Kč), 311 0200 – tržby MÚ (13 500,- Kč), 311 0220 – tržby ostatní (17 326,- Kč), 311 0240 – odpad (3 420,- Kč), 311 0300 – pronájmy KD (31 949,- Kč), 311 0500 – pronájmy NBTH (0,- Kč), 311 0551- pronájmy NBTH (304 042,47 Kč), 311 0600 – různé (168 198,- Kč), 311 0650 – náhrady škod od fyzických osob (15 915,- Kč). Položkové soupisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy. K účtu 311 byly k 31. 12. 2020 vytvořeny opravné položky, které byly na účtu 194 zaúčtovány v celkové výši 95 032,90 Kč. Také tato částka byla doložena položkovým rozpisem.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 5 929 049,72 Kč

Účet 314 je analyticky členěn na 314 0100 – zálohy na elektřinu (286 480,- Kč), 314 0200 – zálohy CCS (10 000,- Kč), 314 0300 – zálohy na plyn (134 020,- Kč), 314 0350 – zálohy na vodu (11 120,- Kč), 314 0400 – zálohy provozní (39 000,- Kč), 314 0500 – zálohy na dopravní obslužnost (20 480,- Kč), 314 0600 – zálohy NBTH (5 427 949,72 Kč). Byly doloženy položkové rozpisy uhrazených záloh, byla ověřena jejich návaznost na stav vykázaný na účtu 314.

Účet 315- Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 276 100,- Kč

Jednalo se o pohledávky za správní poplatky ve výši 23 500,- Kč (315 0100), pohledávky za psy ve výši 2 500,- Kč (315 0200), pohledávky z místních poplatků

ve výši 0,- Kč (315 0300), pohledávky z přenesené působnosti ve výši 207 600,- Kč (315 0500 – pokuty MP nezaplacené na místě) a pohledávky ostatní ve výši 42 500,- Kč (315 0600). Položkové soupisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy.

Účet 348-Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi – 12 561,17 Kč

Jedná se o pohledávku v souvislosti s dofinancováním voleb do krajského zastupitelstva ve výši 12 561,17 Kč. Celkové výdaje města byly vynaloženy ve výši 217 561,17 Kč, dotace byla poskytnuta ve výši 205 000,- Kč.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 8 673 400,- Kč

Doložen byl soupis dotací poskytnutých v roce 2020 jednotlivým subjektům na základě žádostí, termín vyúčtování je v roce 2020. V roce 2020 bylo na provoz a akce spolků vynaloženo celkem 5 909 000,- Kč, na financování sociálních služeb bylo vynaloženo 659 200,- Kč. Na účtu 373 byly vedeny poskytnuté a vyúčtované, ale dosud neodkontrolované zálohy na transfery z roku 2018 ve výši 82 200,- Kč, z roku 2019 ve výši 3 113 000,- Kč a z roku 2020 ve výši 5 478 200,- Kč.

Závazky

321-Dodavatelé – 755 336,18 Kč

Jednalo se o 43 dodavatelských faktur neuhrazených k 31. 12. 2020, u kterých byla uvedena splatnost v převážné míře v listopadu 2020 – lednu 2021. Celková výše neuhrazených faktur činila 531 550,74 Kč, položkový soupis byl doložen (321 0010). Dále byla doložena smlouva týkající se koupě pozemku v ceně ve výši 141 375,- Kč (321 0020). Dále byly na účtu vedeny faktury, o kterých účtuje společnost NBTH (82 410,44 Kč – účet 321 0060, tj. pohledávka NBTH vůči dodavatelům energií apod.). Město účtuje pouze o obratech na účtu 321.

324-Krátkodobé přijaté zálohy – 6 296 201,73 Kč

Jedná se o zůstatek analytického účtu 324 0600 – přijaté zálohy NBTH ve výši 6 187 219,98 Kč, který byl s touto společností písemně odsouhlasen dne 29. 1. 2021. Dále byly doloženy kopie faktur vystavených v souvislosti s úhradami záloh na energie ke smlouvám o výpůjčce, smlouvě o zřízení věcného břemene, celková výše činila 108 981,75 Kč a byla vykázána na účtu 324 0200. Položkový soupis i prvotní doklady byly doloženy.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 178 483,- Kč

Dle přiznání k DPH za prosinec 2020 vznikla městu vlastní daňová povinnost ve výši 178 483,-Kč.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 268 619,- Kč

Jedná se o zálohy jednotlivých obcí na projekt s názvem „Stezky na území napajedelských emirátů ve volné krajině, 1.etapa“. Položkový soupis účtu byl doložen.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 1 412 675,01 Kč

Jedná se o závazky z titulu bezhotovostních výplat mezd za měsíc prosinec 2020 ve výši 1 266 225,- Kč (378 0100), dále o závazek z titulu exekuce ve výši 4 374,- Kč, částku 36 670,01 Kč (veřejný opatrovník – 378 0700, doloženo výpisem z bankovního účtu č. 80039-1409287339/0800). Dále byla na účtu 378 0901 zaúčtována částka 5 406,- Kč, jednalo se o nález finanční hotovosti. K účtu 378 0900 byla doložena smlouva o budoucí kupní smlouvě, na základě které město přijalo od budoucího kupujícího částku 100 000,- Kč.

Účet 455-Dlouhodobé přijaté zálohy – 4 782 761,45 Kč

Jedná se o zálohu ve výši 80 % ceny akcií, které budou prodány České spořitelně, a.s. na základě Smlouvy o budoucí smlouvě o koupi akcií VaK v celkovém počtu 36 670 ks, smlouva byla podepsána již v roce 2002 (36 670 x 160 x 0,80 = 4 693 760 Kč) – viz účet 069. V roce 2020 se hodnota účtu

nezměnila. Částka 89 001,45 Kč představovala zálohy přijaté v souvislosti s uzavřenými smlouvami o uzavření budoucí kupní smlouvy (Večeřa Radek – 45 123,97 Kč, Kolařík Roman – 14 375,- Kč a Lata Stanislav – 29 502,48 Kč).

Účet 459- Ostatní dlouhodobé závazky – 745 641,- Kč

Jednalo se o účet 459 4000 - závazek ke společnosti Slaviomotor (pronájem pozemku – letní předzahrádka) v celkové výši 745 641,- Kč. Jedná se o technické zhodnocení, popř. stavební úpravy majetku města, které byly provedeny nájemcem, přičemž závazek města je postupně snižován o částku nájmu. Položková rekapitulace umořování závazku byla doložena. V roce 2020 se hodnota účtu snížila o celkovou částku 28 144,- Kč.

Mzdová agenda

Pro zpracování mezd je používán program Perm společnosti Kvasar s.r.o.

Předmětem kontroly při dílčím přezkumu hospodaření byli nově přijatí zaměstnanci:

- zaměstnankyně s os.č. 351 na pozici referent odboru investice a rozvoj města, a to na dobu neurčitou. Pracovní poměr byl sjednán od 11. 5. 2020. Zařazena byla dle předložené započitatelné praxe do 10.pl.tř. a 5.pl.stupně. Zaměstnankyni bylo od 1. 8. 2020 přiznáno osobní ohodnocení. Platové výměry i pracovní smlouva byly doloženy.

- zaměstnankyně s os.č. 217 na pozici uklízečka. Zařazena byla do 2.pl.tř. a 9.pl.stupně. Pracovní poměr byl sjednán od 3. 8. 2020 na dobu neurčitou.

- zaměstnankyně s os.č. 216 na dobu neurčitou na pozici referentka odboru stavební úřad. Pracovní poměr byl sjednán od 22. 6. 2020. Zařazena byla do 10.pl.tř. a 2.pl.stupně.

Bylo překontrolováno zařazení nově přijatých zaměstnanců do platové třídy a platového stupně. Pracovní poměr byl sjednán na dobu neurčitou, přehled započitatelné praxe byl doložen.

Zaměstnankyni s os.č. 340, která pracuje na pozici referent odboru investice a rozvoj města, bylo od 1. 7. 2020 přiznáno vyšší osobní ohodnocení, nový platový výměr byl doložen.

Dále byli předmětem kontroly zaměstnanci s os.č. 93, 342, 50 a 106. Zaměstnankyně s os.č. 106 byla od 1. 1. 2020 přeřazena do vyšší platové třídy.

Dále byli předmětem kontroly zaměstnanci, kteří v průběhu roku postoupili do vyššího platového stupně (os.č. 49, os.č. 91, os.č. 102, os.č. 145, os.č. 209). Doloženy byly osobní složky výše uvedených zaměstnanců, nové platové výměry byly vystaveny. Kontrolou mzdových listů za období leden až srpen 2020 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V souvislosti s novelizací přílohy k NV č. 341/2017 Sb. byly s účinností od 1. 1. 2020 všem zaměstnancům vystaveny nové platové výměry. Zvýšení tarifů se promítlo rovněž do příplatků za vedení, které jsou počítány procentem platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předmětem kontroly složky zaměstnanců, kteří ve II.pololetí postoupili do vyššího platového stupně. Jednalo se o zaměstnance s os.č. 41, 219, 342. Dále zaměstnankyně s os.č. 216 postoupila do vyššího platového stupně a současně jí bylo přiznáno osobní ohodnocení. Dále byla od 10. 11. 2020 přijata do pracovního poměru zaměstnankyně s os.č. 217. Ve všech případech byl v osobních složkách založen přehled výpočtu započitatelné praxe prokazující zařazení zaměstnanců do příslušné platové třídy.

S účinností od 1. 10. 2020 bylo zvýšeno osobní ohodnocení u zaměstnankyně s os.č. 24. Ve všech případech byly doloženy nové platové výměry.

Dále byly předloženy podklady k odměnám vyplacným zaměstnancům ve výplatním termínu za listopad 2020. Všechny odměny byly řádně zdůvodněny, namátkově byla překontrolována návaznost na mzdové listy za rok 2020, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo pracovalo v roce 2020 v počtu 21 členů. Jako uvolnění pracovali pro město starostka a místostarosta, ostatní členové zastupitelstva pracují jako neuvolnění. Od 1. 1. 2020 byly v souladu s NV č. 338/2019 Sb. uvolněným zastupitelům vypláceny zvýšené měsíční odměny v souladu se zákonem.

Na jednání ZM dne 26. 2. 2020 byla usnesením č. 116/8/13/1/2020 schválena změna výše odměn neuvolněným členům ZM s tím, že odměna člena rady byla schválena ve výši 6 515,- Kč, odměna předsedy výboru/komise/popř. zvláštního orgánu města ve výši 3 257,- Kč, člena výboru/komise/popř. zvláštního orgánu města ve výši 2 714,- Kč a člena zastupitelstva bez dalších funkcí ve výši 1 628,- Kč. Bylo schváleno, že při výkonu více funkcí vždy náleží jedna odměna, a to za funkci, za kterou náleží odměna nejvyšší. V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena zastupitelstva bude odměna poskytována ode dne složení slibu. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce. Nová výše odměn byla schválena s účinností od 1. 3. 2020.

Na jednání ZM dne 26. 2. 2020 složili slib noví členové zastupitelstva, kteří nastoupili po rezignaci paní Lucie Lompejové (BA (Hons), která na funkci zastupitelky rezignovala 13. 1. 2020 a po panu Jiřím Krkoškovi, který rezignaci podal 17. 2. 2020. Novými členy ZM se stali pan Mgr. Škrabala a pan Michal Štěpaník.

Na jednání ZM dne 26. 2. 2020 proběhla volba dvou členů kontrolního výboru, a to namísto Lucie Lompejové, BA (Hons), která na tuto funkci rezignovala 18. 9. 2019 a pana Jiřího Krkošky, který svoji rezignaci podal 17. 2. 2020. Novými členy kontrolního výboru byli zvoleni pan David Šťastný a paní Mgr. Ivana Otradovcová.

Dále dne 9. 3. 2020 podal rezignaci na mandát člena ZMN pan Mgr. Roman Kuča, nově se neuvolněným členem ZM stal Ing. Pavel Ratiborský mladší, který svůj slib složil dne 11. 5. 2020.

Kontrolou mzdových listů zastupitelů za období leden – srpen 2020 bylo ověřeno, že odměny byly v případě změn vyplaceny poměrem ve správné výši. Rovněž měsíční odměny ostatním zastupitelům byly vypláceny v souladu s výše uvedeným nařízením vlády ve schválených částkách. Příspěvky na úhradu zvýšených nákladů na úpravu zevnějšku pro oddávající nebo členy zastupitelstva obce zastupující město na veřejných občanských obřadech byly v daných měsících zdaněny jako součást měsíční odměny.

Na jednání ZM dne 26. 2. 2020 bylo schváleno poskytnutí mimořádné odměny starostce města ve výši jedné měsíční odměny dle přílohy k nařízení vlády č. 338/2019 (usnesení č. 117/8/14/1/2020). Vyplacení odměny bylo řádně zdůvodněno. Současně bylo schváleno poskytnutí mimořádné odměny místostarostovi města ve výši jedné měsíční odměny (usnesení č. 118/8/15/1/2020). Podmínky vyplacení mimořádných odměn stanovené v § 76 z.č. 128/2000 Sb. byly dodrženy (samostatný bod programu, zdůvodnění). Dle mzdových listů za období leden – srpen 2020 bylo ověřeno, že tyto mimořádné odměny byly vyplaceny ve výplatním termínu za měsíc únor 2020.

Dále bylo schváleno peněžité plnění poskytované fyzickým osobám, které nejsou členy ZM, za výkon člena výboru zastupitelstva ve výši 624,- Kč/člen/účasť na

jednom zasedání výboru ZM a ve výši 364,- Kč/člen/účast za zasedání komise rady města za rok v maximálním počtu 12 placených zasedání ročně, vždy pololetně ve výplatních termínech za měsíce červen a prosinec příslušného roku. Tyto výplaty se týkaly odměn za I.pololetí 2020 a byly uskutečněny ve výplatním termínu za červen 2020. Překontrolovány byly výplaty odměn u os.č. 568, 2024, 571, 194 (soc.komise), os.č. 404, 520, 523, 521, 1040, 575, 529, 573 (SOZ), 553, 574, 578, 196 (finanční výbor). V případě kontrolního výboru bylo sděleno, že v měsících leden – červen nebylo uskutečněno žádné jednání KV.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly doloženy mzdové listy za rok 2020, byly překontrolovány výplaty odměn fyzickým osobám, které nejsou členy ZM, a to os.č. 568, 2024, 571, 194 (soc.komise), os.č. 404, 520, 523, 521, 1040,575,573(SOZ), 553, 574, 578,196 (finanční výbor). Podkladový materiál k vyplaceným odměnám byl doložen. Výplaty byly realizovány ve výplatním termínu za prosinec, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Zjištění:

Kontrolou mzdového listu zastupitelky s os.č. 76 bylo zjištěno, že přestože podala rezignaci na svoji funkci dne 13. 1. 2020, bylo jí v lednu vyplaceno 2 551,- Kč. Mzdovou účetní bylo doloženo, že jí za leden byla vyplacena poměrná část ve správné výši 322,- Kč, částka 2 229,- Kč (3 x 743,- Kč) jí byla vyplacena za měsíce říjen až prosinec 2019. Výplata za tyto měsíce byla omylem ukončena v souvislosti s její rezignací na funkci členky kontrolního výboru ke dni 18. 9. 2019.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2020 bylo zjištěno, že na jednání ZM dne 16. 9. 2020 byla projednána změna ve složení zastupitelstva. Pan MUDr. Karel Pavelka podal rezignaci na mandát člena ZMN, na jeho místo nastoupil Ing. Arch. Michal Hladil. Slib složil 16. 9. 2020. Vzhledem k tomu, že MUDr. Pavelka byl členem rady města, byl po jeho rezignaci zvolen novým členem RM pan Jiří Čižmař. Na základě výše uvedeného novým členům náleží odměna za výkon funkce od 16. 9. 2020. Dle mzdových listů bylo ověřeno, že odměny byly výše uvedeným členům zastupitelstva vyplaceny poměrem ve správné výši.

Pokladní doklad

Město vede samostatně pokladnu:

účet 261 0100 - pro příjmy (v roce 2020 bez pohybů);

účet 261 0200 - pro výdaje (v roce 2020 bez pohybů);

účet 261 0300 - pro pokladnu NBTH (jedná se o městem založené s. r. o.);

účet 261 4100 – pokladna pro příjmy 2020

účet 261 4200 – pokladna pro výdaje 2020

účet 261 4510 – pokladna pro výběr poplatků ze psů (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 4100);

účet 261 4520 – výběr komunálního odpadu (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 4200);

Do 31. 12. 2020 vystavilo město 466 pokladních dokladů v příjmové pokladně a 427 pokladních dokladů ve výdajové pokladně.

Příjmová i výdajová pokladna města byla vedena pomocí programu Fenix, z jednotlivých pokladních dokladů bylo zřejmé konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položka.

Kontrolovány byly doklady příjmové i výdajové pokladny města. Doklady výdajové pokladny za období červenec, srpen, září, říjen, listopad a prosinec 2020 (doklady č. 249 – 316, doklady č. 319 – 385, doklady č. 373 - 427). Dále doklady příjmové pokladny za období červenec, srpen a prosinec 2020 (doklad č. 251 – 318, doklady č. 425 - 466).

Každá z pokladen je číslována chronologicky od počátku účetního období jednou číselnou řadou.

Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola

ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Byla provedena kontrola proplacených cestovních náhrad za období červenec – srpen a září - prosinec 2020.

Dále byla provedena kontrola převodů hotovosti z pokladny na běžný účet města a naopak za období srpen 2020, nebyl zjištěn rozdíl. U uvedených transakcí byly finanční prostředky ve stejný den vloženy na běžný účet i do pokladny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti a pokladní doklady v něm zaznamenané byly označeny souvislou číselnou řadou. Pokladní deník je veden za pomoci výpočetní techniky - program Fenix.

V průběhu každého měsíce byl vyhotovován za souvislé časové úseky Pokladní deník pro pokladnu č. 1 (příjmová pokladna, analytický účet 261 4100) a Pokladní deník pro pokladnu č. 2 (výdajová pokladna, analytický účet 261 4200) a současně měsíčně byla dokládána sestava „Opis účetních dokladů (výběr)“ u obou pokladen.

Součástí kontroly příjmové pokladny (analytický účet 261 4100) a výdajové pokladny (analytický účet 261 4200) byl i měsíčně sestavovaný Pokladní deník pro pokladnu č. 1 (příjmová pokladna) a Pokladní deník pro pokladnu č. 2 (výdajová pokladna), které jsou průběžně v daných měsících tištěny za souvislé časové období.

Zůstatek účtu 261 „Pokladna“ byl v rozvaze a hlavní knize vykázán k 31. 12. 2020 **ve výši 57 703,-Kč.**

Kontrola vazby řádku 6040 (výkaz Fin 1-12) a zůstatku pokladny k 31. 12. 2020

Byla provedena kontrola vazby na výkaz Fin 2-12 M za období 12/2020 na ř. 6040 ve výši 57 703,- Kč, souvztažně na zůstatek pokladny ve výši 57 703,- Kč (SÚ 261).

Příloha rozvahy

Kontrolní skupině byla předložena Příloha rozvahy sestavená v programu FENIX, Výkaznictví, ze dne 26. 2. 2021 sestavená k 31. 12. 2020. V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách tak, jak to vyplývá z § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. vykazovaly zůstatky účty 902, 905, 909, 915, 955 a 966, odkontrolována byla návaznost na údaje uvedené v HUK.

V části E. byly popsány doplňující informace k položkám rozvahy, výkazu zisku a ztráty.

V části F. byly popsány doplňující informace k fondům účetní jednotky, vše bylo ověřeno na okruh zaměstnaneckého fondu na účtu 419, nedostatky nebyly zjištěny.

V části G. Stavby byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů 021 a 031 v předvaze.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2020 (ze dne 26. 2. 2021), aktiva ve výši 921 831 811,71 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 1 066 003 074,28 Kč.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX.

Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu výdajového účtu č. 27-1409287339/0800 za měsíc srpen, říjen, prosinec 2020. Kontrola byla zaměřena na správnost účtování, doloženost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Dále byly předmětem kontroly pohyby provedené na příjmovém účtu č. 19-1409287339/0800 za měsíc srpen 2020 a jejich

doloženost prvotními doklady. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky, účetní doklady navazují na hlavní knihu účetnictví a je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Předmětem kontroly byly dále faktury vystavené za měsíc srpen 2020 (č. 310180 – 310194), v rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly překontrolovány faktury měsíce prosince (č. 310271 - 310334). V případě přijatých faktur byly předmětem kontroly faktury měsíce prosince v číselné řadě F 1421 - F 1575.

Zjištění:

Kontrolou odpisů bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla vykázána částka 23 338 090,41 Kč, dle sestavy majetku činily odpisy celkem 23 162 547,41 Kč. Rozdíl činil 175 543,- Kč a byl v průběhu kontroly doložen. Jednalo se o opravy z důvodu chybně zařazeného majetku v minulých obdobích, dodatečného navýšení vstupní ceny u nově zařazovaného majetku, dále v souvislosti s doúčtováním zůstatkové ceny při vyřazení majetku. Předmětné opravy byly doloženy odkazy na účetní doklady a inventární čísla majetku, prvotní doklady byly doloženy.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh (číselník: syntetické a analytické účty) platný pro rok 2020, tisk 2. 10. 2020, následně 24. 3. 2021. Účtový rozvrh byl sestaven v programu FENIX v členění SU, AU, text a typ dle nabídky účetního programu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolní skupině byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 26. 2. 2021 sestavený k 31. 12. 2020. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 104,30 % (176 204 951,60Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 83,00 % (150 708 321,42 Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2020 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 19. 2. 2021.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy města dosáhly výše 173 541 754,43 Kč, náklady činily celkem 134 701 658,48 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl celkové výše 38 840 095,95 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Kontrolní skupina provedla odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:
- účet 681 ve výši 29 103 118,57 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

- účet 682 ve výši 23 558 893,56 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684 ve výši 49 786 541,07 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686 ve výši 10 495 962,26 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688 ve výši 19 923 778,25 Kč neodpovídal součtu položek 1334+1381+1382+1385, na kterých bylo vykázáno 19 922 472,25 Kč, rozdíl činí 1 306,- Kč, doložena byla žádost o vrácení přeplatku z minulých let,
- účet 647 ve výši 915 993,48 Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které byla vykázána částka 546 903,- Kč, rozdíl ve výši 369 090,48 Kč byl doložen v rámci závěrečného přezkumu hospodaření.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy rozvahy příspěvkových organizací sestavených za období 12/2020:

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu GINIS Express ze dne 27. 1. 2021.

Aktiva ve výši 5 132 830,32 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 8 165 559,52 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 165 559,52 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 4 869 933,72 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 199 306,60 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **355 426,54 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní i hospodářskou činnost.

2. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 9. 2. 2021.

Aktiva ve výši 13 455 928,42 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 18 578 469,70 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 15 103 219,90 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 7 710 644,34 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 233 474,77 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **823 922,10 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní i hospodářskou činnost.

Dům dětí a mládeže Matýsek, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 31. 12. 2020.

Aktiva netto ve výši 4 224 583,19 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 2 893 061,40 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 712 376,40 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 506 540,39 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 82 757,80 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **546 723,77 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty ve stejné výši.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 17. 3. 2021.

Aktiva netto ve výši 4 922 478,54 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 7 438 095,32 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 876 984,32 Kč na účtech 018, 019, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3 308 481,23 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 266 600,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **264 682,13 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Klub kultury, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 2. 3. 2021.

Aktiva ve výši 7 364 049,39 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 16 010 003,72 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 12 772 660,88 Kč na účtech 013, 018, 022, 028 a 029. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3 183 708,86 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 50 983,84 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **679 444,28 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000), ze dne 22. 2. 2021.

Aktiva ve výši 17 077 306,95 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 30 981 927,04 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 20 444 105,59 na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 4 810 802,33 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) ve výši 113 934,- Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši **458 033,36 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní a hospodářskou činnost.

Pečovatelská služba Napajedla, příspěvková organizace (datum vzniku 1. 7. 2015)

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 24. 1. 2021.

Aktiva netto ve výši 1 988 690,01 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 2 888 589,70 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 214 022,48 Kč na účtu 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 892 433,63 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) ve výši 53 986,16 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) **zisk** (týkal se jen hospodářské činnosti) byl vykázán ve výši **27 772,52 Kč** a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byly předloženy "Výkazy zisku a ztráty" zřízených příspěvkových organizací sestavených za období 12/2020.

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu Gordic ze dne 27. 1. 2021. PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 24 419 132,51 Kč, výnosy z hl. činnosti 24 774 387,05 Kč a výsledek hospodaření ve výši 355 254,54 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 21 088,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 21 260,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 172,- Kč.

Do 31. 12. 2020 bylo na účtu 551 účtováno o odpisech ve výši 0,- Kč.

2. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 9. 2. 2021. PO vykazuje hospodářskou činnost.

Náklady z hlavní činnosti činí 39 385 290,39 Kč, výnosy z hl. činnosti 40 172 879,86 Kč a výsledek hospodaření ve výši 787 589,47 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 259 696,14 Kč, výnosy z hosp. činnosti 296 028,77 Kč a výsledek hospodaření ve výši 36 332,63 Kč.

Do 31. 12. 2020 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech v hl. činnosti ve výši 287 288,96 Kč a ve vedlejší činnosti ve výši 3 585,04 Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (Systém FIS 3000) ze dne 31. 12. 2020.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady v hlavní činnosti činí 6 755 856,89 Kč, výnosy činí 7 302 580,66 Kč a výsledek hospodaření ve výši 546 723,77 Kč.

Do 31. 12. 2020 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 18 456,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 326 017,00 Kč.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (Systém FIS 3000) ze dne 17. 3. 2021.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady v hlavní činnosti činí 17 427 781,98 Kč, výnosy činí 17 692 464,11 Kč a výsledek hospodaření ve výši 264 682,13 Kč.

Do 31. 12. 2020 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 72 708,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 079 520,00 Kč.

Klub kultury, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (systém FIS 3000).

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činí 11 866 452,79 Kč, výnosy 12 545 897,07 Kč a výsledek hospodaření ve výši 679 444,28 Kč.

Do 31. 12. 2020 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 775 019,80 Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 118 156,59 Kč a na účtu 604 „Výnosy z prodaného zboží“ bylo zaúčtováno celkem 735 650,44 Kč.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (systém FIS 3000), ze dne 22. 2. 2021. PO vykazuje hospodářskou činnost.

Náklady z hlavní činnosti činí 18 736 996,42 Kč, výnosy z hl. činnosti 19 100 474,13 Kč a výsledek hospodaření ve výši 363 477,71 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 349 920,05 Kč, výnosy z hosp. činnosti 444 475,70 Kč a výsledek hospodaření ve výši 94 555,65 Kč.

Do 31. 12. 2020 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 1 523 474,- Kč.

Pečovatelská služba Napajedla, příspěvková organizace (datum vzniku 1. 7. 2015)

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (FIS 3000) ze dne 24. 1. 2021. PO vykazuje hospodářskou činnost.

Náklady z hlavní činnosti činí 7 522 121,75 Kč, výnosy z hl. činnosti 7 548 644,27 Kč a výsledek hospodaření ve výši 26 522,52 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 0,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 1 250,- Kč a výsledek hospodaření **zisk** ve výši 1 250,- Kč.

Do 31. 12. 2020 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 143 916,- Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

ODPISY – odpisové plány

Rada města Napajedla na svém zasedání dne 16. 12. 2019 **schválila** usnesením č. 411/18/27/1/2019 **odpisové plány na rok 2020** jednotlivých příspěvkových organizací zřizovaných městem Napajedla.

Do 30. 6. 2020 byly schváleny změny odpisových plánů a to na jednání RM dne 27. 5. 2020 (Klub kultury Napajedla, p.o., Služby města Napajedla, p.o.).

Do konce roku 2020 byly schváleny jen drobné změny odpisových plánů.

Zřizovací listiny stávajících PO

V roce 2020 do 31. 12. 2020 nedošlo u stávajících příspěvkových organizací ke změně zřizovacích listin.

Listiny o založení právnických osob

Město Napajedla má tři obchodní společnosti, ve kterých je 100 % vlastníkem a v roce 2020 nedošlo k navýšení základního kapitálu a změnám zakladatelských listin.

Jedná se o následující společnosti:

- **NBTH, s.r.o.** – společnost byla založena v roce 1999, předmětem její činnosti je zejména výroba a rozvod tepla a správa bytového a nebytového fondu. Rada města v působnosti valné hromady společnosti NBTH, s.r.o. dne 4. 6. 2014 usnesením č. 74/1513/2014 schválila úplné znění zakladatelské listiny společnosti NBTH, s.r.o. spočívající v přizpůsobení tohoto dokumentu novému občanskému zákoníku a zákonu o obchodních korporacích. Dle výpisu z obchodního rejstříku je základní kapitál společnosti ve výši 14 505 000,- Kč.

V roce 2018 byla sjednána Příkazní smlouva č. 06/2018 ze dne 3. 9. 2018, uzavřená mezi Městem Napajedla a společností NBTH, s.r.o. Dle čl. 2. bylo předmětem smlouvy úplatné obstarávání smluvně dohodnutých oblastí správy domů, bytů a nebytových prostor v majetku příkazce (specifikace v příloze č. 1

smlouvy) a vedení energetického manažerství. Tyto oblasti vykonává příkazník (NBTH, s.r.o.) v zájmu příkazce (Město Napajedla), jeho jménem a na jeho účet, podle svých odborných schopností a znalostí dle ustanovení smlouvy, případně dle písemných žádostí příkazce.

Uvedená příkazní smlouva, vč. příloh byla schválena na jednání Rady města dne 3. 9. 2018, usnesením č. 1395/56/1/1/2018.

- **Technická správa města, s.r.o.** – společnost byla založena v roce 2000, předmětem její činnosti je mimo jiné pronájem a půjčování věcí movitých, poskytování technických služeb, podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady a další. Rada města v působnosti valné hromady společnosti Technická správa města, s.r.o. dne 4. 6. 2014 usnesením č. 74/1514/2014 schválila úplné znění zakladatelské listiny společnosti Technická správa města, s.r.o. spočívající v přizpůsobení tohoto dokumentu novému občanskému zákoníku a zákonu o obchodních korporacích. Dle výpisu z obchodního rejstříku je základní kapitál společnosti ve výši 200 000,- Kč. Mimo základní kapitál město vložilo do organizace dalších 3 710 000,- Kč.

Likvidace společnosti ke dni 31. 12. 2019

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že na jednání ZM dne 27. 11. 2019 bylo usnesením č. 118/7/11/1/2019 **rozhodnuto o zrušení společnosti Technická správa města, s.r.o. s likvidací ke dni 31. 12. 2019** a vstupu do likvidace k tomuto datu. Dále stejným usnesením byla stanovena likvidátorka společnosti.

Dále na jednání RM dne 16. 12. 2019 Rada města Napajedla v působnosti valné hromady společnosti Technická správa města, s.r.o. na základě usnesení č. 118/7/11/1/2019 Zastupitelstva města ze dne 27. 11. 2019 rozhodla usnesením č. 385/18/1/1/2019 o zrušení společnosti Technická správa města, s.r.o. s likvidací ke dni 31. 12. 2019 a vstupu do likvidace k tomuto datu. Současně byla stanovena likvidátorka společnosti. Dále byl pověřen jednatel společnosti Technická správa města, s.r.o. k podpisu smlouvy s likvidátorkou a dále byl pověřen provedením návrhu na provedení změn v obchodním rejstříku.

Kontrola byl předložen Notářský zápis ze dne 17. 12. 2019, NZ 289/2019, dle kterého se:

Za první: Společnost Technická správa města, s.r.o. se zrušuje s likvidací ke dni 31. 12. 2019. Po dobu likvidace bude užívat obchodní firmu Technická správa města, s.r.o. v likvidaci.

Za druhé: Likvidátorem společnosti se jmenuje: Ing. Alena Fiantová

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo kontrole předloženo:

-Usnesení Krajského soudu v Brně ze dne 18. 3. 2021, dle kterého se Společnost Technická správa města, s.r.o. v likvidaci vymazává ke dni právní moci tohoto rozhodnutí z obchodního rejstříku včetně všech zapsaných skutečností. Právním důvodem výmazu právnické osoby je její ukončená likvidace. Společníku byla předána konečná zpráva o průběhu likvidace s likvidačním zůstatkem, který mu byl vydán. Konečná zpráva o průběhu likvidace byla řádně schválena. Správce daně vydal souhlas s ukončením činnosti. Byly splněny daňové povinnosti.

-dle předložených materiálů z jednání RM dne 18. 1. 2021 byla usnesením č. 34/14/1/2021 schválena účetní závěrka ke dni 15. 1. 2021, současně byla schválena Konečná zpráva o průběhu likvidace společnosti dle přiloženého návrhu a použití likvidačního zůstatku dle přiloženého návrhu.

-dle předložených materiálů z jednání RM dne 18. 1. 2021 bylo usnesením č. 34/15/1/2021 uloženo zajistit převzetí likvidačního zůstatku po společnosti Technická správa města, s.r.o. v likvidaci.

- **NTV cable, s.r.o.** – společnost byla založena v roce 1997, předmětem činnosti organizace je výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení. Dle výpisu z obchodního rejstříku je základní kapitál společnosti ve výši 10 500 000,- Kč. Rada města v působnosti

valné hromady společnosti NTV cable s.r.o. dne 4. 6. 2014 usnesením č. 74/1515/2014 schválila úplné znění zakladatelské listiny společnosti NVT cable s.r.o. spočívající v přizpůsobení tohoto dokumentu novému občanskému zákoníku a zákonu o obchodních korporacích. Dále bylo schváleno navýšení základního kapitálu v roce 2014 o částku 1,0 mil. Kč a to peněžním vkladem města Napajedla. Navýšení bylo zapsáno v obchodním rejstříku dne 23. 7. 2014. V roce 2016 bylo schváleno navýšení základního kapitálu o částku 1 400 000,- Kč. Navýšení bylo zapsáno v obchodním rejstříku dne 15. 12. 2016. Celkem tedy základní kapitál společnosti byl ve výši 12 900 000,- Kč.

V roce 2018 bylo schváleno navýšení základního kapitálu o částku 1 400 000,- Kč. Navýšení bylo schváleno na jednání Rady města dne 3. 10. 2018, usnesením č. 1397/58/1/1/2018. Současně byla schválena změna Zakladatelské listiny spočívající v navýšení základního kapitálu o částku 1,4 mil. Kč, a to peněžním vkladem města Napajedla ve stejné výši v roce 2018.

Navýšení základního kapitálu bylo doloženo Notářským zápisem a Úplným výpisem z obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Brně oddíl C, vložka 28017, dle kterého byl proveden zápis dne 18. 10. 2018, s tím, že vklad byl zapsán v celkové výši 14 300 000,- Kč.

Vklady do založených společností odpovídají údajům uvedenému na účtu 061 - „Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ v celkové výši 32 715 000,00 Kč, ověřeno na rozvahu za 12/2020.

- Darovací smlouvy** Předložena byla darovací smlouva ze dne 25. 2. 2020, na základě které město získalo v rámci projektu dárce „Hasičský fond Nadace AGROFERT“ peněžní částku 70 000,- Kč. Nakoupeno bylo vybavení pro hasiče, doloženy byly faktury ve výši 69 662,- Kč a 29 788,- Kč. Úhrada faktury ve výši 69 662,- Kč byla provedena ze strany poskytovatele dotace přímo na účet dodavatele.
- Dohody o pracovní činnosti** V platnosti zůstala pro rok 2020 dohoda o pracovní činnosti, jejímž předmětem je doručování pošty MěÚ (os.č. 112). Dohoda je sjednána na dobu neurčitou. Doložen byl mzdový list zaměstnankyně za období leden až srpen 2020, v rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl doložen mzdový list za rok 2020, doloženy byly rovněž výkazy práce. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.
- Dohody o provedení práce** Město Napajedla uzavřelo řadu dohod o provedení práce, kontrola byla provedena u následujících dohod o provedení práce vyplacených v měsíci červenci a srpnu 2020. Jednalo se o dohodu na korekturu textů do Napajedelských novin (os.č. 83 – doba neurčitá), na úklidové práce (os.č. 104), na správce radničního dvora (os.č. 99 – doba neurčitá), na architektonický dohled dle zadání zaměstnavatele (os.č. 158 – doba neurčitá), na údržbu auta (os.č. 179, 258 – doba neurčitá), hudební doprovod při slavnostních obřadech, recitace na svatbách a organizace obřadů, (os.č. 97, 278, 86, 281, 110, 272) - odměny jsou vypláceny za hudební doprovod ve výši 200 Kč/obřad, ošatné 300 Kč/den, přednášející 150 Kč/obřad, zdravotnická služba při vítání občánků 150 Kč/obřad. Byly doloženy veškeré podklady k vyplaceným odměnám, tj. výkazy práce, přehled obřadů, dohody o provedení práce. Kontrola byla provedena u dohod vyplacených v měsíci červenci a srpnu ve vazbě na mzdové listy jednotlivých pracovníků za období leden – srpen 2020. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.
- V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy dohody o provedení práce související s očištěním exteriéru a interiéru vozidla (os.č. 258), s turistickým značením „Stezky Napajedelských emirátů“ (os.č. 87, 288, 287, 289). Výplata odměn byla provedena ve výplatním termínu za listopad 2020 v souladu s uzavřenými dohodami, nesrovnalosti nebyly zjištěny.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** Výzva města Napajedla k podávání žádostí o **individuální dotaci** nebo dar na činnost v roce 2020 nebo jednorázovou akci v roce 2020 byla zveřejněna na úřední desce města v období 17. 10. 2019 až 27. 11. 2019. Zásady pro poskytování finanční podpory z rozpočtu města Napajedla schválilo ZM dne 24. 6. 2015 usnesením č. 5/78/2015. Přidělení individuálních dotací z rozpočtu

města Napajedla na rok 2020 bylo radou schváleno dne 5. 2. 2020, zastupitelstvem bylo schváleno dne 26. 2. 2020. Konkrétní výše jednotlivých příspěvků byla uvedena v samostatné příloze. Ve všech případech je požadováno vyúčtování dotace do 31. 1. 2021 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace.

Kromě toho bylo v průběhu roku schvalováno přidělení dalších dotací na základě individuálních žádostí.

V rámci dílčího přezkumu hospodaření byl předložen šanon, ve kterém jsou abecedně zakládány Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na rok 2020 včetně žádostí a dalšího podkladového materiálu (přehled akcí, vyúčtování). Dotace byly poskytovány na nejrůznější účely. Celkový objem žádostí o poskytnutí dotací byl ve výši 6 016 000,- Kč, schváleno bylo poskytnutí dotací v celkové výši 6 309 000,- Kč. Do 31. 8. 2020 byly na základě veřejnoprávních smluv vyplaceny dotace v celkové výši 5 909 000,- Kč (celkem 36 příjemců).

Dle podkladů předložených v rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že všechny schválené dotace byly do konce roku také vyplaceny. V důsledku nepříznivé pandemické situace byly tři dotace z důvodu nekonání plánovaných akcí městu vráceny. Jednalo se o dotaci Římskokatolické farnosti Napajedla ve výši 65 000,- Kč (vráceno 24. 12. 2020), Spolku za zdravá Napajedla ve výši 51 000,- Kč (vráceno 29. 1. 2021) a Radomil Chybík ve výši 3 000,- Kč (vráceno 21. 1. 2021).

Předloženy byly jednotlivé veřejnoprávní smlouvy. Doložen byl jejich soupis, ve kterém je uveden příjemce dotace, jím požadovaná částka, částka schválená RM nebo ZM, účel využití dotace a vyplacení dotace.

Ve většině případů jsou finanční prostředky zasílány žadateli do 14 dnů od podpisu smlouvy. Ve smlouvách je rovněž uvedeno datum schválení dotace v zastupitelstvu města, případně v radě města.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí individuálních dotací pro rok 2020 byly schváleny na jednání ZM dne 26. 2. 2020 v celkovém objemu 5 904 000,- Kč, na jednání RM dne 5. 2. 2020 v celkovém objemu 405 000,- Kč.

Dotace přesahující 50 tis. Kč se týkaly následujících příjemců dotací:

- Jiří Červený – 146 000,- Kč na regeneraci městských památkových zón
- Junák-český skaut, středisko Jerry Hodného Napajedla – 90 000,- Kč na zajištění celoroční práce s dětmi a mládeží
- Escala, z.s. – 110 000,- Kč na provoz klubovny pro mládež DOK 13
- Římskokatolická farnost Napajedla – 65 000,- Kč na varhanní koncerty
- Římskokatolická farnost Napajedla – 1 000 000,- Kč na obnovu fasády
- Římskokatolická farnost Napajedla – 63 000,- Kč na regeneraci městských památkových zón
- Sbor dobr.hasičů Napajedla – 60 000,- Kč na činnost SDH
- Spolek za zdravá Napajedla – 51 000,- Kč na kancel.potřeby a výsadbu nových stromů
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 200 000,- Kč na provozní náklady
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 1 977 000,- Kč na pokrytí nákladů na činnost
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 375 000,- Kč na pokrytí provozních nákladů
- Tělocvičná jednota Sokol Napajedla – 1 151 000,- Kč na pokrytí provozních nákladů
- Tenisový klub Napajedla – 255 000,- Kč na sportovní činnost, pronájem tělocvičny apod.
- Volejbalový klub Napajedla – 170 000,- Kč na sport. činnost, materiální zabezpečení
- Zámek Napajedla, s.r.o. – 191 000,- Kč na regen. městských památkových zón.

Finanční prostředky poskytnuté na základě Veřejnoprávních smluv s povinností vyúčtování poskytnuté dotace byly účtovány zápisem MD 373/D 231, MD 572/D 389, po předložení vyúčtování MD 389/D 345, MD 345/D 373. Kontrola účtování a úhrad byla provedena u smluv vyplacených v měsíci červnu 2020.

Bylo ověřeno, že výše uvedené smlouvy jsou zveřejněny na webových stránkách města, datum vyvěšení je uvedeno na veřejnoprávní smlouvě s popisem ZV.

Na jednání ZM dne 29. 4. 2020 bylo schváleno přidělení dotací k zajištění financování neinvestičních výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb na rok 2020.

Výzva pro poskytovatele **sociálních služeb** k podání žádosti o dotaci k zajištění financování neinvestičních výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v roce 2020 byla na úřední desce města zveřejněna dne 27. 1. 2020, lhůta pro podání žádostí o finanční podporu byla stanovena do 13. 3. 2020. Žádosti týkající se financování sociálních služeb pro rok 2020 byly předloženy v celkové výši 856 700,- Kč. Schváleno a poskytnuto bylo celkem 609 200,- Kč, a to devíti žadatelům. Předložení vyúčtování dotace bylo stanoveno do 28. 2. 2021, termín předložení podkladů pro vyúčtování byl dodržen. Žádosti o poskytnutí dotací do 50 tis. Kč schvaluje rada města (schváleno 6. 4. 2020 v objemu 119 900,- Kč), žádosti nad 50 tis. Kč schvaluje zastupitelstvo města (29. 4. 2020 v objemu 489 300,- Kč).

Dotace byly poskytnuty následujícím subjektům: Charita sv. Anežky Otrokovice (69 300,- Kč), „Hvězda z.ú.“ (32 800,- Kč), Charita Kroměříž (12 800,- Kč), Naděje, oblast Zlín (25 900,- Kč), SENIOR Otrokovice (23 700,- Kč), Domov pro Seniory Napajedla (250 000,- Kč), Naděje Otrokovice (116 600,- Kč), Společnost podané ruce (53 400,- Kč), Středisko rané péče EDUCO, z.s. (24 700,- Kč). Ve všech případech je požadováno vyúčtování dotace do 28. 2. 2021 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace. V případě částky přesahující 50 tis. Kč bylo překontrolováno vyvěšení VPS na webových stránkách města.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy další dotace týkající se poskytování sociálních služeb, a to pro Domov pro seniory Napajedla, p.o. ve výši 20 000,- Kč (dar) a ve výši 50 000,- Kč (dotace). Celkem tedy bylo na sociální služby vynaloženo 679 200,- Kč.

Kontrolu vyúčtování dotací provádí odpovědná pracovnice finančního odboru, která doloží do složek ke konkrétním dotacím tiskopis „Kontrola vyúčtování poskytnuté dotace za rok xxxx“. U dotací poskytnutých v roce 2020 byla povinnost předložení vyúčtování do 31. 1. 2021 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace. Všichni příjemci dotací tento termín splnili (v lednu 2021), kontrola vyúčtování bude tedy provedena v roce 2021. Kontrola týkající se dotací v oblasti sociálních služeb je prováděna v součinnosti s pracovníky sociálního odboru města.

U dotací poskytovaných tělocvičným jednotám provádí kontrolu Ing. Štolfová, termín pro doložení podkladů pro vyúčtování je v tomto případě stanoven do 31. 3. 2021. V roce 2020 nebyla provedena žádná kontrola dotací poskytnutých těmto organizacím v předchozích letech.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město čerpalo v roce 2020 následující účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Účel	Kč
13015	Dotace na sociální práci (4116)	239 095,-
98018	Dotace na sčítání (4111)	20 825,-
00000	Dotace na festival	27 000,-
34053	Dotace na knihovny NIV (4116)	25 000,-
34054	Regen.měst.památ.rezervací – NIV (4116)	390 275,-
00000	Dotace od obcí (4121)	35 600,-
13351	Dotace na pečovatelskou službu (4116)	1 464 562,-
14004	Dotace na požární ochranu	13 200,-
14984	Dotace na SDH (4216)	2 500 000,-
00100	Dotace na sociální služby (4122)	346 000,-
13305	Dotace na pečovatelskou službu (4122)	2 572 200,-
98024	Jednorázový příspěvek obcím (4111)	8 963 750,-
98193	Dotace na volby (4111)	205 000,-
00020	Dotace pro SDH (4122)	25 311,-
00020	Dotace pro SDH (4222)	47 000,-
00020	Dotace na hasičskou stříkačku (4222)	500 000,-
00000	Dotace od obcí (4221)	268 619,-

ÚZ 00000 Dotace od obcí (4221)

Na základě Smlouvy o poskytnutí finančních prostředků na projekt „Stezky na území napajedelských emirátů ve volné krajině“ – 1. etapa ze dne 20. 2. 2020 bylo městu poskytnuto od spřátelených obcí celkem 268 619,- Kč. Jedná se o dodávky turistických značek a tabulí. Celkový rozpočet společných nákladů byl ve výši 603 011,- Kč. Akce nebyla do 31. 12. 2020 plně dokončena.

ÚZ 34053 Dotace na knihovnu (4116)

Město obdrželo z prostředků Ministerstva kultury neinvestiční dotaci ve výši 25 000,- Kč na vybavení knihovny notebookem a televizorem za účelem zkvalitnění pořádaných besed a jiných akcí. Finanční prostředky byly připsány na účet města dne 13. 7. 2020, přeposlány Klubu kultury Napajedla, p.o. byly dne 24. 7. 2020 (§ 3392/5336).

ÚZ 00000 Dotace na festival

Předložena byla Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 18. 6. 2020, na základě které má být z prostředků Státního fondu kultury ČR poskytnuto Klubu kultury Napajedla, p.o. 27 000,- Kč na projekt s názvem 20.ročník festivalu Moravské chodníčky. Jedná se o dotaci, která byla připsána přímo Klubu kultury Napajedla, p.o.

ÚZ 34054 Dotace na regeneraci měst. památkových rezervací (pol. 4116)

Z prostředků Ministerstva kultury získalo město v rámci Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón v roce 2020 účelovou dotaci ve výši 400 000,- Kč. Dotace byla určena na obnovu nemovité kulturní památky – na zámek Napajedla na restaurování kamenných sloupů ve výši 191 000,- Kč, na dům č.p. 74 na restaurování kamenného vstupního portálu domu ve výši 146 000,- Kč, na kostel sv. Bartoloměje na restaurování kamenných prvků ve výši 63 000,- Kč. Částka 400 000,- Kč byla připsána na účet města 11. 5. 2020.

Doloženy byly:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na rok 2020 č. 756 uzavřená s Římskokatolickou farností Napajedla ze dne 17. 8. 2020 na částku 63 000,- Kč, vyplaceno bylo 8. 12. 2020,

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na rok 2020 č. 757 uzavřená se Zámkem Napajedla, s.r.o. ze dne 26. 8. 2020 na částku 191 000,- Kč, vyplaceno bylo 1. 10. 2020,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na rok 2020 č. 755 uzavřená se šesti spoluvlastníky domu č.p. 74 ze dne 30. 7. 2020 na částku 146 000,- Kč. Vyplaceno bylo 13. 10. 2020.

ÚZ 13305, ÚZ 00100 Dotace na pečovatelskou službu (pol. 4122)

Město má přislíbeno na základě VPS č. D/0252/2020/SOC o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu Zlínského kraje ze dne 9. 3. 2020 finanční prostředky na zajištění dostupnosti sociálních služeb ve Zlínském kraji ve výši **2 572 200,- Kč**. Částka **1 028 880,- Kč** byla připsána na účet ČNB dne 26. 6. 2020 a částka **1 543 320,- Kč** byla připsána městu dne 13. 3. 2020. Dotační prostředky byly zapojeny do rozpočtu města. Dotace byla použita na úhradu mezd a soc. a zdravotního pojištění. Zaúčtováno bylo na výdajovou položku 4351/5336.

Dále byla doložena VPS č. D/1878/2020/SOC ze dne 8. 6. 2020, na základě které bylo městu přislíbeno **346 000,- Kč**. Částka **207 600,- Kč** byla připsána na účet ČNB dne 2. 7. 2020 (**ÚZ 00100**) k zajištění pečovatelské služby (4122). Dne 21. 10. 2020 byla na účet ČNB připsána částka 138 400,- Kč.

ÚZ 13351 Dotace na pečovatelskou službu (pol. 4116)

V souvislosti s pandemií Covid-19 byla městu poskytnuta dotace na odměny zaměstnancům sociálních služeb v souvislosti s výkonem povolání v období epidemie koronaviru. Připsáno na účet ČNB bylo dne 23. 7. 2020 celkem **801 594,- Kč**, přeposláno příspěvkové organizaci bylo dne 24. 7. 2020. Dále dne 23. 9. 2020 bylo připsáno **609 190,- Kč**, přeposláno příspěvkové organizaci bylo dne 29. 9. 2020. Dále dne 24. 11. 2020 bylo připsáno **53 778,- Kč**, přeposláno příspěvkové organizaci bylo dne 25. 11. 2020. Z těchto dotací vznikla **vrátka** v celkové výši **3 434,- Kč** (53,- Kč a 3 381,- Kč), která byla poskytovateli vrácena 1. 2. 2021.

Celková částka finanční podpory sociálních služeb byla městu v roce 2020 poskytnuta ve výši 4 382 762,- Kč a odpovídala údajům vykázaným k 31. 12. 2020 ve výkazu Fin2-12 na položce 4351/5336.

ÚZ 13015 Dotace na výkon sociální práce (pol. 4116)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace získalo město z prostředků MPSV neinvestiční dotaci ve výši 216 597,- Kč na zajištění výkonu sociální práce. Tato částka byla připsána na účet města dne 20. 4. 2020. Dotace byla použita na úhradu mezd a soc. a zdravotního pojištění pracovnice sociálního odboru. Dále byla dne 9. 10. 2020 připsána na účet města částka 22 498,- Kč, použita byla v souladu s podmínkami použití.

ÚZ 14984 Dotace na cisternovou stříkačku pro SDH (4216)

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 8. 2020 má město přislíbenou dotaci pro SDH ve výši **2 500 000,- Kč** na projekt s názvem FZŠ – Napajedla – Cisternová automobilová stříkačka. Jedná se o dotaci Ex ante, celkové předpokládané výdaje jsou ve výši 7 248 384,- Kč, vlastní zdroje města činí 4 748 384,- Kč. Částka 2 500 000,- Kč byla připsána na účet ČNB 11. 9. 2020. Doložena byla faktura od společnosti WISS CZECH, s.r.o., Halenkovice za nákup cisternové automobilové stříkačky ve výši 7 248 384,- Kč, uhrazeno bylo 18. 9. 2020.

Dále byla doložena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/3335/2020/KH, na základě které obec získala z prostředků Zlínského kraje dotaci ve výši **500 000,- Kč** na spolufinancování pořízení cisternové automobilové stříkačky. Zaúčtováno bylo s **ÚZ 00020**. Částka 500 000,- Kč byla připsána na účet obce 26. 11. 2020.

ÚZ 98193 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 205 000,- Kč (6115). Finanční prostředky byly připsány na účet ČNB dne 19. 8. 2020. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (151 906,- Kč), úhradou refundace včetně pojištění (1 560,- Kč), pronájmem volební místnosti (14 680,- Kč), nákupem služeb (9 840,- Kč), zpracováním dat (14 278,- Kč), nákupem kancelářských a dezinfekčních potřeb (17 815,17 Kč) a poskytnutím stravného (7 482,- Kč). Prvotní doklady byly doloženy. Celkové čerpání bylo prokázáno ve výši 217 561,17 Kč, rozdíl ve výši 12 561,17 Kč byl nárokován v rámci finančního vypořádání. Tato částka byla k 31. 12. 2020 vykázána na účtu 348-Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

Zjištění:

Dodatečně byl doložen doklad týkající se vrácených stravenek, které nebyly v rámci voleb využity, a to v celkové výši 522,- Kč (6 ks). O tuto částku byla snížena žádost o doplatek na financování voleb, celkově byl tedy nárokován doplatek ve výši 12 039,17 Kč.

ÚZ 00020 Dotace pro SDH (4122, 4222)

Předložena byla Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0026/2020/KH ze dne 20. 2. 2020, na základě které má obec získat z prostředků Zlínského kraje dotaci ve výši 73 000,- Kč na dovybavení JSDHM Napajedla 2020. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou za nákup radiostanice ve výši 50 622,- Kč a dýchacího přístroje ve výši 94 053,- Kč. Doloženy byly inventární karty nově pořízeného dlouhodobého majetku. Na základě smlouvy byla dne 26. 8. 2020 městu připsána částka **72 311,- Kč**, z toho 25 311,- Kč bylo zaúčtováno na pol. 4122 (neinv.) a 47 000,- Kč na pol. 4222 (inv.).

ÚZ 98018 Dotace na sčítání (4111)

Na zajištění financování výdajů souvisejících s přípravou sčítání lidu, domů a bytů bylo městu Napajedla v roce 2020 poskytnuto 20 825,- Kč. Tato částka byla připsána na účet města 21. 10. 2020 a byla zapojena do rozpočtu města.

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

Kupní smlouvy na prodej nemovitého majetku Město Napajedla uzavírá na základě usnesení zastupitelstva města v souladu s ustanovením § 85, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, po předchozím zveřejnění záměru v zákonné lhůtě.

Předmětem kontroly byly níže uvedené kupní smlouvy, kdy **město vystupuje na straně prodávajícího**:

Dne 11. 11. 2019 schválilo ZM usnesením č. 354/17/6/1/2019 **prodej** parcely p.č. 2088/14 o výměře 89 m² za cenu 550,- Kč/m². Byla předložena Kupní smlouva ze dne 23. 4. 2020 uzavřená s Ing. I. K. Celková kupní cena činila 48 950,- Kč, dále měla být uhrazena částka 6 000,- Kč jako náklad na vyhotovení geometrického plánu a podání návrhu na vklad. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce města v období 12. 11. – 27. 11. 2019. Účinky návrhu na vklad nastaly k 11. 6. 2020. Částka 54 950,- Kč byla uhrazena dne 4. 5. 2020. Zaúčtováno bylo na MD 311/D 647. Pozemek byl vyřazen z majetku zápisem MD 401/D 031 5360.

Zjištění z dílčího přezkumu hospodaření:

Úbytek pozemku z majetku města byl zaúčtován ve výši 48 950,- Kč, nicméně namísto správného zápisu MD 554/D 031 bylo **chybně zaúčtováno** na MD 401/D 031 5360 (d.č. 700239).

Dále kontrola konstatuje, že pozemek byl **vyřazen z majetku města v ceně prodejní, nikoli účetní**. Účetní hodnota prodaného pozemku činila 6 500,- Kč, z toho 6 m² vyčleněných z pozemku p.č. 7914 ve výši 690,- Kč (k 31. 12. 2019

byla celková plocha pozemku 62 m² v ceně 7 130,- Kč, tj. 115,- Kč/m²), dále 83 m² vyčleněných z pozemku p.č. 2088/14 ve výši 5 810,- Kč (k 31. 12. 2019 byla celková plocha pozemku 1001 m² v ceně 70 140,- Kč, tj. 70,- Kč/m²).

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že při dílčím přezkumu nebyly z důvodu nemoci účetní předloženy všechny účetní doklady týkající se výše uvedeného prodeje pozemku. Bylo ověřeno, že pozemek byl vyčleněn z původního pozemku, zaúčtováno bylo na MD 031 5360/D 401 ve výši 48 950,- Kč, vyřazeno z majetku bylo zápisem MD 401/D 031 0560. Prodaný pozemek byl vyřazen zápisem MD 554/D 031 5365 ve výši 5 815,80 Kč a zápisem MD 554/D 031 8445 ve výši 690,- Kč.

Dále kontrola konstatuje, že na **účet D 647** měla být zaúčtována pouze částka za skutečný prodej pozemku, tj. 48 950,- Kč, částka 2 000,- Kč za vklad do KN měla být zaúčtována na **D 605** a částka 4 000,- Kč za vyhotovení geometrického plánu na **D 602**. **Přeúčtováno bylo** dokladem č. 320 v 11/2020.

Dne 18. 9. 2019 schválilo ZM usnesením č. 94/6/5/1/2019 **prodej** pozemku p.č. 325/25 o výměře 30 m². Byla předložena Kupní smlouva ze dne 24. 2. 2020 uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s., cena byla stanovena ve výši 800,- Kč/m². Celková kupní cena činila 24 000,- Kč. Dále bylo dohodnuto, že kupující uhradí správní poplatek za návrh na vklad ve výši 2 000,- Kč. Částka 24 000,- Kč byla uhrazena dne 1. 4. 2020 na základě zálohové faktury č. 12000048. Zaúčtováno bylo d.č. 310074 na MD 311 (24 000,- Kč)/D 324 (19 834,71 Kč) a D 343 (4 165,29 Kč). Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce města v období 2. 9. – 17. 9. 2020. Dále bylo d.č. 310141 zaúčtováno na MD 311/-D 324, -D343, D 647 (19 834,71 Kč), D 343 a D 311. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 27. 5. 2020. **Pozemek byl vyřazen z majetku ve výši 24 000,- Kč zápisem MD 401/D 031 0015.**

Zjištění z dílčího přezkumu hospodaření:

Úbytek pozemku z majetku města byl zaúčtován ve výši 24 000,- Kč, nicméně namísto správného zápisu MD 554/D 031 bylo **chybně zaúčtováno** na MD 401/D 031 0015 (d.č. 700238).

Dále kontrola konstatuje, že pozemek byl **vyřazen z majetku města v ceně prodejní, nikoli účetní**. Účetní hodnota prodaného pozemku činila 3 043,75 Kč. Prodávaný pozemek p.č. 325/25 byl vyčleněn z pozemku p.č. 325/2, který byl k 31. 12. 2019 veden v účetnictví města v hodnotě 1 530 600,- Kč s výměrou 15 086 m². Hodnota 1 m² tedy činila 101,46 Kč, tj. účetní hodnota prodaného pozemku o výměře 30 m² činila celkem 3 043,75 Kč.

Správní poplatek za návrh na vklad do KN ve výši 2 000,- Kč byl uhrazen kupujícím s tím, že kupující na předmětnou písemnost připojil své kolkové známky v hodnotě 2 000,- Kč.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno vyřazení pozemku zápisem MD 554/D 031 ve výši 3 043,70 Kč. Částka 24 000,- Kč byla proúčtována zápisem MD 401/D 031 0013, dále MD 031/D 401. Takto je účtováno z důvodu možnosti programu.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předmětem smlouvy Kupní smlouva uzavřená dne 23. 10. 2020, na základě které město **prodalo** společnosti E.ON Distribuce, a.s. pozemky p.č. 98/5 o výměře 51 m², p.č. 2577 o výměře 80 m², p.č. 2664 o výměře 31 m², p.č. 1058/1 o výměře 27 m² a p.č. 7910 o výměře 5 m². Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku ve výši 174 600,- Kč. Kromě toho musí kupující uhradit cenu za znalecký posudek ve výši 4 840,- Kč a návrh na vklad do KN ve výši 2 000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce města v období 31. 8. 2020

do 15. 9. 2020. Zastupitelstvo schválilo prodej pozemků dne 16. 9. 2020. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 2. 12. 2020. Na úhradu ceny pozemku byla dne 27. 11. 2020 vystavena faktura č. 12000268 na celkovou částku 181 440,- Kč, tj. včetně nákladů s prodejem souvisejících. Pozemek p.č. 98/5 o výměře 51 m2 byl vyřazen ve výši 5 000,- Kč (d.č. 700485), p.č. 2577 o výměře 80 m2 byl vyřazen ve výši 8 000,- Kč (d.č. 700487), p.č. 2664 o výměře 31 m2 byl vyřazen ve výši 3 100,- Kč (d.č. 700488), p.č. 1058/1 o výměře 27 m2 byl z majetku města vyřazen ve výši 2 700,- Kč (d.č. 700486) a p.č. 7910 o výměře 5 m2 byl vyřazen ve výši 500,- Kč (d.č. 700489). Odúčtováno bylo zápisem MD 554/D 031 0030. Částka 181 440,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 647 ve výši 174 600,- Kč, D 605 ve výši 2 000,- Kč, D 602 ve výši 4 000,- Kč a D 343 ve výši 840,- Kč (d.č. 310333). Celková částka 181 440,- Kč byla uhrazena dne 24. 11. 2020.

Město na straně kupujícího:

Dne 16. 6. 2020 byla uzavřena Kupní smlouva, na základě které **město získalo od společnosti INDWELL INDUSTRY, s.r.o.** pozemek p.č. 6593/29 o výměře 80 m2. Cena pozemku byla stanovena na základě znaleckého posudku v celkové výši 7 380,- Kč. Dále město uhradilo dne 1. 7. 2020 poplatek 2 000,- Kč za provedení vkladu do KN. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 8. 7. 2020. Částka **7 380,- Kč** byla uhrazena převodem z účtu dne 3. 8. 2020 (P 294 – 3639/6130). Pozemek p.č. 6593/29 byl do majetku zaúčtován zápisem MD 031 8440/D 042 v celkové výši 9 380,- Kč.

Dne 29. 6. 2020 byla uzavřena Kupní smlouva, na základě které **město získalo od společnosti MOL Česká republika, s.r.o.** pozemek p.č. 7532/3 o výměře 4 m2. Cena pozemku byla stanovena na základě znaleckého posudku v celkové výši 2 750,- Kč. Dále město uhradilo poplatek 2 000,- Kč za provedení vkladu do KN. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 8. 7. 2020. Částka **2 750,- Kč** byla uhrazena 31. 7. 2020 (d.č. 201150 – MD 231/D 321, 3639/6130), částka 2 000,- Kč byla uhrazena v hotovosti dne 1. 7. 2020, zaúčtováno bylo na MD 042/D 261. Pozemek p.č. 7532/3 byl na účet 031 8440 zaúčtován v celkové výši 4 750,- Kč (MD 031 8440/D 042).

Dále byla předmětem kontroly Kupní smlouvy ze dne 2. 11. 2020, na základě které město **koupilo od A. M.** pozemek p.č. 1701 o výměře 195 m2. Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku ve výši 141 375,- Kč. Náklady na znalecký posudek ve výši 2 420,- Kč hradí kupující, stejně jako návrh na vklad do KN ve výši 2 000,- Kč. Zastupitelstvo schválilo koupi pozemku na svém jednání dne 16. 9. 2020. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 4. 12. 2020. Do majetku bylo zařazeno dokladem č. 700416 dne 31. 12. 2020 zápisem MD 031 0010/D 042 0031 ve výši 145 795,- Kč. Částka 141 375,- Kč nebyla do 31. 12. 2020 uhrazena, byla zaúčtována jako závazek na účtu 321 0060, což bylo ověřeno v rámci inventarizace účtu 321.

Dne 7. 10. 2020 byla podepsána Kupní smlouva, na základě které město koupilo od paní **M. S.** pozemek p.č. 884/2 o výměře 13 037 m2. Kupní cena byla stanovena ve výši 521 480,- Kč. Návrh na vklad do KN ve výši 2 000,- Kč hradí kupující. Zastupitelstvo schválilo koupi pozemku na svém jednání dne 16. 9. 2020. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 16. 10. 2020. Do majetku bylo zařazeno dokladem č. 700388 dne 31. 10. 2020 zápisem MD 031 5360/D 042 0031 ve výši 523 480,- Kč, doložena byla inventární karta parcely inv.č. 2620. Částka 521 480,- Kč byla uhrazena 18. 11. 2020.

Smlouvy o věcných břemenech

Předložena byla Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 8. 4. 2020 uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. Smlouva se týkala pozemku p.č. 6478/30 a stavby „**Napajedla, Mikulka, přípojka NN**“. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 10 100,- Kč vč. DPH. Radou města byla smlouva schválena dne 18. 3. 2020. Částka 10 100,- Kč byla uhrazena dne 27. 4. 2020 na základě zálohové faktury č. 12000077 ze dne 8. 4. 2020,

zaúčtováno bylo d.č. 12000096 na MD 311 (10 100,- Kč)/D 324 (8 347,11 Kč) a D 343 (1 752,89 Kč). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 20. 5. 2020. Faktura (daňový doklad) za věcné břemeno byla vystavena dne 15. 6. 2020. Zaúčtována byla d.č. 12000139 na MD 311/D -324, -343, D 649 (8 347,11 Kč), D 343, D 311. O zatížení pozemku věcným břemenem bylo účtováno ve výši 1 350,- Kč, tato částka byla přeúčtována na účet 031 0445.

Dále byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 4. 2020 uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. Smlouva se týkala pozemku p.č. 6474/1 a stavby „**Napajedla, Šindelářová, přípojka NN**“. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 10 272,- Kč vč. DPH. Radou města byla smlouva schválena dne 6. 4. 2020. Částka 10 272,- Kč byla uhrazena dne 3. 6. 2020 na základě zálohové faktury č. 12000095 ze dne 30. 4. 2020, zaúčtováno bylo d.č. 12000120 na MD 311 (10 272,- Kč)/D 324 (8 489,26 Kč) a D 343 (1 782,74 Kč). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 22. 6. 2020. Faktura (daňový doklad) za věcné břemeno byla vystavena dne 17. 7. 2020. Zaúčtována byla d.č. 12000175 na MD 311/D -324, -343, D 649, D 343, D 311. Pozemek byl zatížen věcným břemenem již z minulých období.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předložena Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 1. 4. 2020 uzavřená se společností CETIN, a.s. Smlouva se týkala pozemků p.č. 461/1, 461/11, 461/69, 461/101, 461/103, 461/104, 461/107, 6477/5 a 6478/1. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 33 551,- Kč vč. DPH. Radou města byla smlouva schválena dne 18. 3. 2020. Částka 33 551,- Kč byla uhrazena dne 7. 7. 2020. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 11. 6. 2020. Pohledávka byla zaúčtována d.č. 310119 na MD 311/D 324, 343, následně d.č. 310153 zápisem MD 311/D -324, -343, 649, 343, 311. Pozemek p.č. 461/1, 461/11, 6477/5 a 6478/1 byly zatíženy věcným břemenem již z minulého období. Pozemky p.č. 461/69, 461/101, 461/103, 461/104, 461/107 byly přeúčtovány na účty věcných břemen v roce 2020, a to na účet 031 0445 ve výši 2 143,- Kč a na účet 031 0425 v celkové výši 22 766,- Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Konkrétní termíny zveřejnění jednotlivých písemností jsou uvedeny u příslušných písemností uvedených v části Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod). Všechny záměry prodeje byly zveřejněny také na elektronické úřední desce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Město realizovalo výběr dodavatele na zakázku „**Napajedla – Parkovací stání – 3.etapa**“ (v ulici Pod Kalvárií). Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná hodnota zakázky byla ve výši 1 221 000,- Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla celková nejnižší nabídková cena. Osloveni byli tři uchazeči, z nichž dva podali své nabídky. Jako výhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti STRABAG a.s. ve výši 1 288 203,12 Kč bez DPH (1 558 725,78 Kč vč. DPH). Smlouva o dílo byla schválena usnesením Rady města Napajedla č. 561/23/40/1/2020 dne 27. 5. 2020. Smlouva byla s vybraným uchazečem podepsána dne 12. 6. 2020, termín plnění byl dohodnut na 30. 9. 2020. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 6. 2020 (www.kdv.cz).

Dodatek č. 1 byl podepsán dne 18. 9. 2020. Předmětem dodatku byla oprava ceny o více a méně práce. Nově byla dohodnuta cena ve výši 1 576 789,22 Kč vč. DPH. Ostatní ustanovení smlouvy zůstaly beze změny. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 9. 2020.

Dále byl realizován výběr dodavatele na akci s názvem „**Oprava elektroinstalace v objektu č.p. 519, Napajedla**“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu, předpokládaná hodnota zakázky byla ve výši 1 304 000,- Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla celková nejnižší nabídková cena. Své nabídky podali tři uchazeči. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti INEL trend s.r.o., Napajedla ve výši 1 251 297,12 Kč bez DPH (1 514 069,51 Kč vč. DPH). Smlouva o dílo byla schválena usnesením

Rady města Napajedla č. 625/26/30/1/2020 dne 20. 7. 2020. Smlouva byla s vybraným uchazečem podepsána dne 28. 7. 2020, termín plnění byl dohodnut na 2. 10. 2020. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 8. 2020 (www.kdv.cz).

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předmětem kontroly výběrové řízení na zakázku s názvem „**Modernizace odborných učeben a vestavba výtahu na 1. ZŠ Napajedla – Modernizace vybavení učeben**“. Jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení, jehož realizaci pro město zajišťovala společnost MCI SERVIS s.r.o. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Zakázka byla rozdělena na dvě oblasti, a to na Část 1 - Dodávka IT a na Část 2 - Dodávka vybavení včetně souvisejících stavebních prací.

Hodnotící komise doporučila v případě zakázky „Modernizace vybavení učeben – **Část 1 - Dodávka IT**“ nabídku společnosti **KDZ, spol. s r.o.**, Vizovice ve výši **2 191 795,- Kč vč. DPH**, a to vzhledem k tomu, že další dvě nabídky byly z důvodu nedoložení požadovaných dokumentů z dalšího posuzování vyřazeny. Rada města schválila výběr dodavatele dne 14. 12. 2020. Kupní smlouva byla s vybraným uchazečem podepsána 5. 1. 2021, termín plnění byl dohodnut nejpozději do 22. 1. 2021. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna 5. 1. 2021 (www.kdv.cz).

V případě zakázky „Modernizaci vybavení učeben – **Část 2 - Dodávka vybavení včetně souvisejících stavebních prací**“ hodnotící komise vybrala jako nejvýhodnější nabídku společnosti Moderní škola s.r.o. ve výši 2 101 497,- Kč. Vzhledem k tomu, že tato společnost neposkytla součinnost k podpisu smlouvy, byla smlouva podepsána s další společností, a to **KDZ, spol. s r.o.**, Vizovice ve výši **2 472 521,- Kč vč. DPH**, rada města schválila výběr dodavatele dne 14. 12. 2020, změnu dodavatele následně 21. 12. 2020. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána 5. 1. 2021 ve výši 2 472 521,- vč. DPH, termín plnění byl dohodnut nejpozději do 22. 1. 2021. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna 5. 1. 2021 (www.kdv.cz).

Dále město realizovalo výběr dodavatele na zakázku s názvem „Modernizace odborných učeben a vestavba výtahu na 1. ZŠ Napajedla – **Dodávka výtahu**“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu zadanou dle metodického pokynu poskytovatele dotace IROP, jehož realizaci pro město zajišťovala společnost MCI SERVIS s.r.o. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 1 872 452,- Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla doručena třem společnostem, z nichž dvě podaly své nabídky. Výhodnější nabídku předložila společnost VYMYSLICKÝ – VÝTAHY spol. s r.o. ve výši 1 933 883,- Kč vč. DPH. Rada města schválila výběr dodavatele dne 4. 11. 2020. Smlouva o dílo byla podepsána dne 13. 11. 2020, termín předání byl stanoven do 22. 1. 2021. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 11. 2020 (www.kdv.cz).

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou bylo zjištěno, že do 31. 12. 2020 byly schváleny následující normy:

Provozní řád farmářských trhů v Napajedlích, účinnost od 1. 4. 2020, schválen usnesením RM č. 455/20/20/1/2020 ze dne 5. 2. 2020.

Provozní řád Sportovního areálu základních škol aktualizace, účinnost od 1. 6. 2020, schválen usnesením RM č. 537/23/16/1/2020 dne 27. 5. 2020.

Provozní řád nádvoří radnice, účinnost od 1. 6. 2020, schválen usnesením RM č. 545/23/24/1/2020 ze dne 27. 5. 2020.

Ostatní směrnice zůstávají v platnosti.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkových organizací byla provedena nezávislou auditorkou Ing. Gitou Štolfovou. Provedení kontroly bylo doloženo „Zprávou o výsledku veřejnosprávní kontroly“ u příspěvkové organizace:

- **1. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 20. 8. 2020. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2020 (schvalovací proces rozpočtu a jeho zveřejnění, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2020). Kontrolou byly prověřeny vybrané stavy nákladových účtů účetní závěrky k 30. 6. 2020 (501 0300, 501 0310, 501 0420, 558, 501 0350, 501 0700, 512 0300). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 20. 8. 2020, dle které nebyly zjištěny nedostatky, jen byla sdělena drobná doporučení.

- **2. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 19. 8. 2020. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2020 (schvalovací proces rozpočtu a jeho zveřejnění, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2020). Kontrolou byly prověřeny vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2020 (501 35, 558, 501 31, 511) a dále pořízení dlouhodobého majetku nad 40 tis. Kč. Dále byla provedena kontrola personální agendy – přímé náklady na vzdělání a pokladních dokladů od č. 94 do č. 117. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 8. 2020, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **Mateřská škola Napajedla**, kontrola provedena dne 18. 8. 2020. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2020 (schvalovací proces rozpočtu a jeho zveřejnění, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2020). Kontrolou byly prověřeny vybrané stavy účtů (501 30, 558 10, 501 40, 511). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 8. 2020, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **Služby města Napajedla**, kontrola provedena dne 3. 8. 2020. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červenec 2020 (vybrané stavy účtů účetní závěrky k 31. 7. 2020). Kontrolou bylo prověřeno svěření dlouhodobého majetku zřizovatelem, pořízení dlouhodobého majetku příspěvkovou organizací, faktury přijaté, čerpání rezervního fondu ze zlepšeného HV. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 3. 8. 2020, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **Pečovatelská služba Napajedla**, kontrola provedena dne 18. 8. 2020. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2020 (schvalovací proces rozpočtu a jeho zveřejnění, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2020). Kontrolou byly prověřeny nákladové účty 501 70, 558 10, 501 30 a 511. Dále bylo prověřeno jmenování nové ředitelky a změna statutárního orgánu v obchodním rejstříku. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 8. 2020, dle které nebyly zjištěny nedostatky, pouze drobná doporučení.

-Dále byla doložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 26. 1. 2021. Kontrola byla provedena dne 26. 1. 2021, předmětem kontroly bylo účetní období roku 2020 (účetní závěrka – dokladová inventarizace k 31. 12. 2020). Kontrolou byly prověřeny vybrané položky, specifikované ve Zprávě. Dále byly ověřeny základní vazby a stavy účtů k 31. 12. 2020. Dle předložené Zprávy o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 26. 1. 2021 nebyly zjištěny nedostatky.

U ostatních zřízených příspěvkových organizací (Klub kultury Napajedla, Dům dětí a mládeže Matýsek) bude provedena kontrola za rok 2020 v měsíci dubnu 2021, dle předložené Smlouvy s auditorkou.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byly v rámci dílčího přezkoumání hospodaření předloženy zápisy č. 19/2020 – 28/2020 z jednání Rady města Napajedla, která se uskutečnila dne 20. 1., 5. 2., 18. 3., 6. 4., 27. 5., 10. 6., 29. 6., 20. 7., 5. 8., 31. 8. 2020.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy č. 29/2020 – 32/2020 z jednání Rady města Napajedla, která se uskutečnila dne 7. 10. 2020, 4. 11. 2020 a 14. 12. 2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání Zastupitelstva města Napajedla, která se uskutečnila dne 26. 2., 11. 5. a 29. 6. 2020.

Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva na úřední desce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva města byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a dvěma ověřovateli zápisu. K zápisům byly doloženy podkladové materiály k projednávaným bodům a prezenční listiny přítomných členů a hostů. Součástí zápisů jsou přijatá usnesení.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy z jednání ZMN č. 11/2020 ze dne 16. 9. 2020 a 12/2020 ze dne 25. 11. 2020. Na úřední desce města bylo ověřeno zveřejnění informace o době a programu jednání zastupitelstva. Dále bylo ověřeno, že zápis z jednání byl vyhotoven v termínu dle platných předpisů a byl podepsán starostkou i dvěma ověřovateli.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město má zřízen účelový peněžní fond – Fond zaměstnavatele, jehož v současné době platný statut byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. 25/4/2007 s účinností od 17. 4. 2007. Rada města schválila dne 20. 1. 2020, usnesením č. 436/19/23/1/2020 **Rozpočet a způsob čerpání fondu zaměstnavatele pro rok 2020**. Do 31. 12. 2020 nebyla provedena žádná aktualizace uvedeného Rozpočtu a způsobu čerpání fondu zaměstnavatele na rok 2020. Na čerpání se podílí zaměstnanci města a dlouhodobě uvolnění členové zastupitelstva. Z fondu lze poskytovat příspěvek na stravování, dary, příspěvky na penzijní, sociální výpomoc a příspěvek na úpravu zevnějšku. Podle pravidel pro čerpání zaměstnavatel neposkytne příspěvky zaměstnancům v případě práce na dohodu, obdržení výpovědi, zrušení pracovního poměru nebo je-li zaměstnanec na mateřské či rodičovské dovolené.

Pro účtování počátečních stavů sociálního fondu je používán účet 419 1000 (k 1. 1. 2020 byl zůstatek 86 970,96 Kč), tvorba sociálního fondu (**ve výši 2,5 %** z ročního objemu vyplacených prostředků na platy zúčtované k výplatě v běžném roce) je účtována na účtu 419 1010 (k 31. 12. 2020 byla proučtována tvorba ve výši 440 006,69 Kč, včetně připsaných úroků, rovnalo se obratu na straně Dal uvedeného účtu) a použití na účtu 419 1050 (k 31. 12. 2020 zůstatek 466 425,- Kč, který se rovnal obratu na straně MD). Prostředky fondu zaměstnavatele jsou vedeny na **samostatném bankovním účtu** č. 1409286379/0800, jeho **zůstatek k 31. 12. 2020** – ověřeno na výpis č. 012, byl vykázán ve výši 60 552,65 Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu **236 1000**.

Byla provedena kontrola tvorby a čerpání fondu na základě předložených dokladů a bankovního výpisu k fondu (účet 236 1000).

Tvorba fondu byla účtována na účtu 419 1010 (Dal), do 31. 12. 2020 v celkové výši **440 131,69 Kč**, z toho byl zaúčtován základní příděl ve výši 440 086,- Kč, a úroky ve výši 45,69 Kč, celkem tedy ve výši 440 131,69 Kč. Kontrola prověřila vazbu na obrat strany DAL účtu 419 1010 (440 006,69 Kč) a zaúčtovaný příděl včetně úroků (440 131,69 Kč), rozdíl ve výši 125,- Kč se týkal vrácení na účet města – jednalo se o větší tvorbu (porovnání skutečnosti s tvorbou fondu za rok 2019).

Dle skutečných mzdových prostředků – podklady od odpovědného pracovníka PaM (FKSP dle nákladových středisek) byla vypočtena tvorba základního přídělu do fondu za rok 2020 (do 31. 12. 2020) **v celkové výši 446 068,- Kč** (za období 1/2020 – 12/2020). Skutečná tvorba za celý rok 2020 byla ve výši 440 086,- Kč (AÚ 419 1010). Rozdíl ve výši 5 982,- Kč. Kontrole byl doložen doklad č. 610002 z roku 2021 (11. 1. 2021), kterým byla doúčtována tvorba (ve výši 5 982,- Kč)

fondu za rok 2020 dle skutečných mzdových prostředků za rok 2020.

Kontrola tvorby fondu v návaznosti na základní přídělky do fondu – ověřeno na samostatný bankovní účet fondu (č. 1409286379/0800), dle kterého **byly provedeny v roce 2020 (do 31. 12. 2020) základní přídělky** do fondu v částkách: 35 000,- Kč (17.1.), 33 000,- Kč (18.2.), 37 000,- Kč (11.3.), 34 000,- Kč (21.4.), 32 000,- Kč (25. 5.), 33 000,- Kč (9. 6.), 35 000,- Kč (8. 7.), 44 000,- Kč (6. 8.), 35 000,- Kč (10. 9.), 35 000,- Kč (10. 11.), 32 000,- Kč (23. 11.), 20 086,- Kč (9. 12.), 35 000,- Kč (15. 12.). Celkem tedy přídělky do fondu za rok 2020 (do 31. 8. 2020) ve výši **440 086,- Kč**.

Čerpání fondu je účtováno na 419 1050 (MD), k 31. 12. 2020 bylo vynaloženo celkem **466 425,- Kč**, z této částky činil příspěvek na penzijní nebo životní připojištění celkem 192 000,- Kč (nárok ve výši 500,- Kč od 22. 1. 2019), dále byl vyplacen příspěvek na stravování v celkové výši 154 065,- Kč (od 1. 2. 2018 je hodnota stravenky 100,- Kč, zaměstnavatel poskytuje 55,- Kč, z fondu zaměstnavatele je poskytován příspěvek 20,- Kč a zaměstnanec i uvolněný člen zastupitelstva hradí 25,- Kč). Z fondu zaměstnavatele byl dále poskytován příspěvek na úpravu zevnějšku (vynaloženo bylo celkem 109 000,- Kč, dle předložené sestavy „Výběr mzdových položek 1/2020“ nárok celkem na 109 000,- Kč), věcné dary u příležitosti životního jubilea celkem 6 000,- Kč, sociální výpomoc ve výši 5 000,- Kč. Dále byly hrazeny poplatky za vedení účtu v celkové výši 360,- Kč, které jsou výdajem fondu. Dle součtu čerpaných příspěvků bylo **skutečné čerpání fondu ve výši 466 425,- Kč, shodné s** obratem AÚ 419 1050.

Dle předložené sestavy „Výběr mzdových položek – 1/2020“ od odpovědného pracovníka PaM byl zjištěn, **celkový nárok na příspěvek na odívání** (i položkově za jednotlivá střediska) a to **ve výši 109 000,- Kč** (do 31. 12. 2020 bylo proúčtováno celkem z účtu soc. fondu 109 000,- Kč). Bylo namátkově ověřeno na mzdové listy, že příspěvky na ošatné byly v roce 2020 zahrnuty do mezd a zdaněny.

Rovněž byly doloženy podklady pro zaúčtování příspěvku na stravné. Stravné je poskytováno zpětně. Na základě podkladů o odpracované době za předchozí měsíc je vypracována rekapitulační tabulka, ve které je u každého zaměstnance uveden nárok na počet stravenek a vyčíslena částka k úhradě (25,- Kč/stravenku). Na základě celkového počtu stravenek za všechny zaměstnance je objednan přesný počet stravenek na daný měsíc, který je následně vydán zaměstnancům. Účet 263 tedy na konci měsíce vykazuje vždy nulovou hodnotu. Byla provedena kontrola za odpracované měsíce duben a květen 2020, nebyl zjištěn rozdíl.

Kontrola: 419 1000 + 419 1010 – 419 1050 = **60 552,65 Kč**, což odpovídalo konečnému stavu k 30. 12. 2020 **účtu 419** a účtu 236 1000 dle HUK a rozvahy za 12/2020, dále byla provedena kontrola vazby na výkaz Příloha za 12/2020, nebyl zjištěn nedostatek.

Kontrola konstatuje, že čerpání fondu probíhalo dle pravidel Rozpočtu a způsobu čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2020.

Právo provádění dalších kontrol

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

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření města Napajedla za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření města Napajedla za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,89 %
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.

Napajedla dne 1. dubna 2021

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor

.....
podpis

Bc. Jana Mičolová
kontrolor

.....
podpis

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

Ing. Irena Brabcová, starostka města Napajedla, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďail s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 1. dubna 2021

Ing. Irena Brabcová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Město Napajedla

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2020

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	129 810 000	123 914 000	133 771 197,71
Nedaňové příjmy	11 329 000	15 775 700	17 434 713,89
Kapitálové příjmy	0	0	746 903,00
Přijaté transfery	12 434 000	29 692 300	596 179 148,21
Kons. příjmů	-485 000	-485 000	-571 927 011,21
Příjmy po kons.	153 088 000	168 897 000	176 204 951,60
Běžné výdaje	137 549 000	141 052 300	689 398 767,63
Kapitálové výdaje	37 525 000	40 959 500	33 236 565,00
Kons. výdajů	-485 000	-485 000	-571 927 011,21
Výdaje po kons.	174 589 000	181 526 800	150 708 321,42
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+25 496 630,18
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			155 989 656,43
-řízení likvidity (8118)			-75 000 000,00
+ PS pokladna (6040)			0,00
-KS pokladna (6040)			-57 703,00
+ položka 8901			251 902,25
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2020			+106 680 485,86

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2020		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
013	Software	2 510 866,40	2 510 866,40	0,00	
018	Drobný dlouh. nehm. majetek	400 855,90	400 855,90	0,00	
019	Ostatní dl. nehm. majetek	1 870 593,70	1 870 593,70	0,00	Projekty, úz. plán
021	Stavby	878 693 773,79	878 693 773,79	0,00	
022	Samost. mov. věci a soubory	57 180 069,71	57 180 069,71	0,00	
028	Drobný DHM	8 633 385,39	8 633 385,39	0,00	
029	Ostatní dl. hmotný majetek	3 762 996,47	3 762 996,47	0,00	
031	Pozemky	53 258 409,64	53 258 409,64	0,00	
032	Kulturní předměty	830 627,00	830 627,00	0,00	
041	Nedok. dl. nehmotný majetek	6 800,00	6 800,00	0,00	
042	Nedok. dl. hmotný majetek	20 200 390,18	20 200 390,18	0,00	
052	Poskyt. zálohy na dl. hm. majetek	59 786,10	59 786,10	0,00	

061	Majetk.účasti v os.s rozh.vlivem	32 715 000,00	32 715 000,00	0,00	Vklady do s.r.o.
069	Ost.dlouh.finanční majetek	5 879 520,00	5 879 520,00	0,00	Akcie VaK
112	Materiál na skladě	940 424,53	940 424,53	0,00	
123	Výrobky	525,10	525,10	0,00	
231	Základní běžný účet	106 619 933,21	106 619 933,21	0,00	
236	Běžné účty fondů	60 552,65	60 552,65	0,00	zaměst.fond
244	Termínované vklady krátkodobé	75 000 000,00	75 000 000,00	0,00	
245	Jiné běžné účty	574 076,54	574 076,54	0,00	Nájmy-NBTH
261	Pokladna	57 703,00	57 703,00	0,00	
311	Odběratelé	841 735,94	841 735,94	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	5 929 049,72	5 929 049,72	0,00	Energie, služby
315	Jiné pohled.z hlavní činnosti	276 100,00	276 100,00	0,00	
321	Dodavatelé	755 336,18	755 336,18	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	6 296 201,73	6 296 201,73	0,00	
331	Zaměstnanci	5 908,00	5 908,00	0,00	hotovost
336	Sociální zabezpečení	510 703,00	510 703,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	234 042,00	234 042,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	241 166,00	241 166,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	178 483,00	178 483,00	0,00	
348	Pohled.za vybr.míst.vl.instit.	12 561,17	12 561,17	0,00	
373	Krátk.posk.zálohy na transfery	8 673 400,00	8 673 400,00	0,00	
374	Krátk.přij.zálohy na transfery	268 619,00	268 619,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 412 675,01	1 412 675,01	0,00	mzdy
381	Náklady příštích období	327 220,48	327 220,48	0,00	
383	Výdaje příštích období	107 946,94	107 946,94	0,00	
384	Výnosy příštích období	4 512 500,00	4 512 500,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	1 911 450,82	1 911 450,82	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	10 157 882,50	10 157 882,50	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	9 164 500,00	9 164 500,00	0,00	
419	Ostatní fondy	60 552,65	60 552,65	0,00	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	4 782 761,45	4 782 761,45	0,00	Převod práv VaK
459	Ostatní dlouhodobé závazky	745 641,00	745 641,00	0,00	