

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní**Město Napajedla
Masarykovo náměstí 89
763 61 Napajedla

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
13. května 2022	Bc. Jana Mičolová	KUZL 18289/2022	KUSP 34769/2021 EKO

Zpráva č. 207/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Napajedla, IČ: 00284220
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4. 10. 2021 - 15. 10. 2021 (dílčí přezkoumání)
04. 05. 2022 - 13. 05. 2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 28.06.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13.05.2022.

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Město Napajedla zastupovaly:

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

A. Přezkoumané písemnosti**Druh písemnosti****Popis písemnosti****Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok **2021** počítal s příjmy ve výši 145 044 000,- Kč a výdaji ve výši 178 404 000,- Kč. Saldo ve výši 33 360 000,- Kč bylo kryto zůstatkem finančních prostředků z minulých let. Návrh rozpočtu byl projednán RM dne 4. 11. 2020. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce města v období 6. 11. 2020 až 25. 11. 2020.

Návrh rozpočtu na rok **2022** počítal s příjmy po konsolidaci ve výši 153 845 000,- Kč a výdaji po konsolidaci ve výši 205 244 000,- Kč. Saldo ve výši 51 399 000,- Kč bylo kryto zůstatkem finančních prostředků z minulých let. Návrh rozpočtu byl projednán RM dne 8. 11. 2021. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce města od 9. 11. 2021 dosud.

Rozpočtová opatření

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.

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 2021 bylo provedeno celkem 33 změn rozpočtu. Rozpočtová opatření byla následně promítnuta do rozpočtu města.

V roce 2021 byly na základě rozpočtových opatření provedeny následující změny:

- příjmy celkem se zvýšily o	+	35 503 700 Kč
- běžné výdaje se zvýšily o	+	8 687 400 Kč
- kapitálové výdaje se zvýšily o	+	10 377 000 Kč
- financování se snížilo o	-	16 439 300 Kč

Na elektronické úřední desce bylo ověřeno vyvěšení schválených rozpočtových opatření, nedostatky nebyly zjištěny.

Schválený rozpočet

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. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce 10. 12. 2020. Závazné ukazatele byly schváleny Zastupitelstvem města dne 25. 11. 2020. Závaznými ukazateli rozpočtu byly v příjmové části rozpočtu objemy předpokládaných finančních prostředků v jednotlivých třídách 1 až 4, v oblasti financování objemy na položce 8115 a 8117 a ve výdajové části rozpočtu byly dány hodnotou finančních prostředků schválených v jednotlivých oddílech 10 až 64.

Dále byly jako závazné ukazatele stanoveny neinvestiční příspěvky příspěvkovým organizacím města a příspěvky jiným subjektům (příjemci dotací).

Dále byly schváleny jako rámcové ukazatele rozpočtu investiční akce v členění dle oddílů v celkovém objemu 35 042 tis. Kč, stavební opravy v členění dle oddílů v celkovém objemu 24 718 tis. Kč a běžné a kapitálové výdaje vybraných útvarů a vybraných činností města, včetně rozpočtu fondu zaměstnavatele a rezervy v rozpočtu města.

Na rok 2021 bylo jako součást rezervy počítáno s částkou 6 260 tis. Kč na příspěvky jednotlivým spolkům, neziskovým organizacím a sportovním klubům. Vyčleněna byla rovněž rezerva na financování sociálních služeb ve výši 1 252 tis. Kč s tím, že na konkrétní příjemce bude rozdělení finančních prostředků schváleno zastupitelstvem města až v roce 2021.

V souladu se Směrnicí o pravidlech rozpočtového hospodaření byla radě města pro rok 2021 schválena částka 1 728 000,- Kč jako rezerva bez rozlišení určená pro použití v průběhu roku dle aktuální potřeby. Tyto finanční prostředky byly 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 třídy, ve výdajové na oddíly, paragrafy, položky a akce (ORJ) dne 14. 12. 2020.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 10. 12. 2021, což bylo ověřeno v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2021.

Rozpočet na rok **2022** byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 24. 11. 2021 (usnesení č. 243/17/7/4/2021) jako **schodkový**, a to na straně příjmů ve výši 154 391 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 205 939 000,- Kč, financování je ve výši 51 548 000,- Kč. Schodek byl kryt finančními prostředky minulých období, na bankovních účtech města bylo k 31. 12. 2021 celkem 221 809 294,07 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce 14. 12. 2021. Závazné ukazatele byly schváleny Zastupitelstvem města dne 24. 11. 2021. Závaznými ukazateli rozpočtu byly 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 byly dány hodnotou finančních prostředků schválených v jednotlivých oddílech 10 až 64.

Dále byly jako závazné ukazatele stanoveny neinvestiční příspěvky příspěvkovým organizacím města a příspěvky jiným subjektům (příjemci dotací).

Dále byly schváleny jako rámcové ukazatele rozpočtu investiční akce v členění dle oddílů v celkovém objemu 47 641 tis. Kč, stavební opravy v členění dle oddílů v celkovém objemu 37 698 tis. Kč a běžné a kapitálové výdaje vybraných útvarů a vybraných činností města, včetně rozpočtu fondu zaměstnavatele a rezervy v rozpočtu města.

Na rok 2022 bylo jako součást rezervy počítáno s částkou 6 180 tis. Kč na příspěvky jednotlivým spolkům, neziskovým organizacím a sportovním klubům. Vyčleněna byla rovněž rezerva na financování sociálních služeb ve výši 1 310 tis. Kč s tím, že na konkrétní příjemce bude rozdělení finančních prostředků schváleno zastupitelstvem města až v roce 2022.

V souladu se Směrnicí o pravidlech rozpočtového hospodaření byla radě města pro rok 2022 schválena částka 1 763 750,- Kč jako rezerva bez rozlišení určená pro použití v průběhu roku dle aktuální potřeby. Tyto finanční prostředky budou 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 a jeho závazných ukazatelů na rok 2022 podle platné rozpočtové skladby na svém jednání dne 15. 12. 2021. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 15. 12. 2021, což bylo ověřeno v rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Jako závazný ukazatel rozpočtu byly příspěvkovým organizacím města schváleny neinvestiční příspěvky na činnost v celkové výši 43 549 000,- Kč (MŠ, 1. ZŠ, 2. ZŠ, Klub kultury Napajedla, DDM Matýsek Napajedla, Služby města Napajedla a Pečovatelská služba Napajedla).

Pro rok 2021 byly na jednání RM dne 19. 5. a 7. 6. 2021 schváleny odvody do rozpočtu zřizovatele, a to od organizací:

-Dům dětí a mládeže Matýsek - byl nařízen odvod zřizovateli dle usnesení č. 935/38/33/1/2021 ve výši 256 000,- Kč, peníze byly zřizovateli zaslány dne 7. 6. 2021, ověřeno na el. bankovní výpis ze dne 7. 6. 2021, doloženo d. č. 500652 kde bylo účtováno o odvodu do rozpočtu zřizovatele MD 231/D 348
-1. základní škola Napajedla - byl nařízen odvod zřizovateli dle usnesení č. 985/39/44/1/2021 ve výši 220 000,- Kč, peníze byly zřizovateli zaslány dne 17. 6. 2021, ověřeno na el. bankovní výpis ze dne 17. 6. 2021, doloženo d.č. 500681 kde bylo účtováno o odvodu z investičního fondu do rozpočtu zřizovatele MD 231 6000/D 348 0730.

Rovněž byly schváleny závazné ukazatele pro třetí osoby – příjemce dotací, respektive příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků nebo soukromých subjektů v celkové výši 958 000,- Kč (Zlínskému kraji na dopravní obslužnost, školní autobus Ariva a.s., roční poplatek na JDTM ZK).

Rada města Napajedla schválila dne 14. 12. 2020, usnesením č. 782/32/23/1/2020 podrobný rozpis rozpočtu města na rok 2021, 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 18. 12. 2020.**

Závazným ukazatelem rozpočtů všech příspěvkových organizací vůči zřizovateli byly stanoveny výše neinvestičního (respektive investičního) poskytnutého příspěvku na rok 2021.

K 31. 12. 2021 byly dle výkazu Fin 2-12 M **vyplaceny neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím** ve výši **43 299 000,- 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. 2021 nedošlo ke změně)

-neinvestiční příspěvek pro základní školy na OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 8 136 000,- Kč (celkem rozpočtováno 8 136 000,- Kč, do 31. 12. 2021 nedošlo ke změně)

-neinvestiční příspěvek pro Klub kultury Napajedla na OdPa 3392 pol. 5331 ve výši 10 293 000,- Kč (celkem rozpočtováno 10 293 000,- Kč, do 31. 12. 2021 nedošlo ke změně)

-neinvestiční příspěvek pro DDM Matýsek Napajedla na OdPa 3421 pol. 5331 ve výši 1 390 000,- Kč (celkem rozpočtováno 1 390 000,- Kč, do 31. 12. 2021 nedošlo ke změně)

-neinvestiční příspěvek pro Služby města Napajedla na OdPa 3639 pol. 5331 ve výši 18 117 000,- Kč (rozpočtováno 18 117 000,- Kč, do 31. 12. 2021 nedošlo ke změně)

- neinvestiční příspěvek pro Pečovatelskou službu Napajedla na OdPa 4351 pol. 5331 ve výši 2 597 000,- Kč (rozpočtováno 2 847 000,- Kč, do 31. 12. 2021 došlo RO č. 32 ke snížení o částku 250 000,- Kč)

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Rozpočtovým opatřením č. 1 (schváleno na jednání ZM dne 24. 2. 2021) byl schválen investiční příspěvek (na nákup vlečky) zřízené příspěvkové organizaci Služby města Napajedla ve výši 1 000 000,- Kč (OdPa 3639 pol. 6351). Peněžní prostředky byly zřízené organizaci zaslány dne 3. 3. 2021.

Dále byly k 31. 12. 2021 dle výkazu FIN 2-12 M **vyplaceny příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků** ve výši 902 824,26 Kč, jednalo se o:

-výdaj na dopravní územní obslužnost (školní autobus ARIVA a.s.) na OdPa 2292 pol. 5193 ve výši 7 448,76 Kč (rozpočtováno celkem 30 000,- Kč, RO nedošlo do 31. 12. 2021 ke změně),

-neinvestiční transfer na dopravní obslužnost (Zlínskému kraji) na OdPa 2292 pol. 5323 ve výši 717 100,- Kč (rozpočtováno celkem 900 000,- Kč, RO nedošlo do 31. 12. 2021 ke změně),

-výdaj na JDTM ZK na OdPa 3636 pol. 5169 ve výši 178 275,50 Kč (rozpočtováno celkem 128 000,- Kč, RO nedošlo do 31. 12. 2021 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 2021 byl svěřen jednotlivým zřízeným organizacím majetek k hospodaření, jednalo se např. o:

-**Protokol o předání svěřeného majetku Klubu kultury Napajedla**, příspěvkové organizaci ze dne 20. 9. 2021. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: štendr 7 ks á 2 855,60 Kč, pojízdný držák obuvi 1 ks v pořizovací ceně 13 503,60 Kč, stojany na venkovní panely 8 ks á 14 278,00 Kč (IČ 168550-557), stojany na venkovní panely 8 ks á 7 562,50 Kč (IČ 169035-042).

-**Protokol o předání svěřeného majetku Pečovatelské službě Napajedla**, příspěvkové organizaci ze dne 20. 1. 2021. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: PC Fujitsu tenký klient 1 kus ve výši 9 583,20 Kč (IČ 168 749).

-**Protokol o předání svěřeného majetku Pečovatelské službě Napajedla**, příspěvkové organizaci ze dne 22. 12. 2021. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: PC Fujitsu tenký klient 3 kusy á ve výši 9 583,20 Kč (IČ 168 855, 168 856 a 168 857).

-**Protokol o předání svěřeného majetku** příspěvkové organizaci **Služby města Napajedla**, ze dne 15. 9. 2021. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: zařízení na údržbu umělého povrchu 2 ks á 12 611,83 Kč.

-**Protokol o předání svěřeného majetku** příspěvkové organizaci **Služby města Napajedla**, ze dne 22. 12. 2021. Dle předloženého Protokolu se jednalo o předání majetku: víceúčelový vysavač KARCHER ve výši 4 248,- Kč.

Zápis o předání movitého majetku do správy

Kontrola byl předložen Zápis o předání movitého majetku do správy ze dne 3. 2. 2021 na příspěvkovou organizaci Služby města Napajedla.

Dle předloženého zápisu přebrala tímto protokolem (čl. III.) příspěvková organizace fyzicky hmotný majetek uvedený v příloze č. 1, a to do správy.

Jednalo se o majetek z likvidované společnosti Technické služby města, s.r.o. v likvidaci.

Smlouva o výpůjčce

Kontrolou předložených podkladů týkajících se zřízených organizací města Napajedla bylo zjištěno, že v průběhu roku 2021 byla uzavřena:

-Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 9. 2021, kde 1. základní škola Napajedla, p.o. byla jako vypůjčitel. Dle čl. I. bylo Město Napajedla vlastníkem souboru věcí tvořících vybavení učeben 21 a 28, samostatné movité věci a software, tak jak byly uvedeny v Příloze 1 uvedené smlouvy. Město Napajedla přenechalo uvedené vybavení zřízené PO do bezplatného užívání. Dle čl. II. byla sjednána doba výpůjčky na dobu určitou, a to na dobu 5-ti let, počínaje dnem 1. 9. 2021.

Hospodářský výsledek zřízených PO za rok 2020 a schválení účetních závěrek za rok 2020

1. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2020 a účetní závěrka za rok 2020 byly schváleny na jednání Rady města dne 19. 5. 2021 usnesením č. 932/38/30/1/2021. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2020 ve výši 355 426,54 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 322 426,54 Kč a do fondu odměn ve výši 33 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2021 schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 220 000,- Kč.

2. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2020 a účetní závěrka za rok 2020 byly schváleny na jednání Rady města dne 19. 5. 2021 usnesením č. 933/38/31/1/2021. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2020 ve výši 823 922,10 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 773 922,10 Kč a do fondu odměn ve výši 50 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2021 schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 200 000,- Kč, fondu investičního ve výši 625 000,- Kč. Dále byl současně schválen upravený odpisový plán na rok 2021.

Mateřská škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2020 a účetní závěrka za rok 2020 byly schváleny na jednání Rady města dne 19. 5. 2021 usnesením č. 934/38/32/1/2021. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2020 ve výši 264 682,13 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 233 682,13 Kč a do fondu odměn ve výši 31 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2021 schváleno čerpání fondů, jednalo se o čerpání fondu rezervního ve výši 200 000,- Kč a čerpání fondu investičního ve výši 133 130,- Kč. Dále byl současně schválen upravený odpisový plán na rok 2021.

Dům dětí a mládeže Matýsek

Hospodářský výsledek za rok 2020 a účetní závěrka za rok 2020 byly schváleny na jednání Rady města dne 19. 5. 2021 usnesením č. 935/38/33/1/2021. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2020 ve výši 546 723,77 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 539 223,77 Kč a do fondu odměn ve výši 7 500,- Kč.

Současně bylo pro rok 2021 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 656 000,- Kč, a fondu investičního formou odvodu ve výši 256 000,- Kč do rozpočtu zřizovatele.

Klub kultury Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2020 a účetní závěrka za rok 2020 byly schváleny na jednání Rady města dne 19. 5. 2021 usnesením č. 936/38/34/1/2021. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2020 ve výši 679 444,28 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši.

Současně bylo schváleno pro rok 2021 čerpání rezervního fondu ve výši 230 000,- Kč.

Služby města Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2020 a účetní závěrka za rok 2020 byly schváleny na jednání Rady města dne 19. 5. 2021 usnesením č. 937/38/35/1/2021. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2020 ve výši 458 033,36 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši.

Současně bylo pro rok 2021 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 247 688,- Kč, čerpání investičního fondu ve výši 1 599 000,- Kč.

Pečovatelská služba Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2020 a účetní závěrka za rok 2020 byly schváleny na jednání Rady města dne 19. 5. 2021 usnesením č. 938/38/36/1/2021. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2020 ve výši 27 772,52 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 17 772,52 Kč, do fondu odměn ve výši 10 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2021 schváleno čerpání investičního fondu ve výši 100 000,- Kč.

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 2020** do fondů na výkazy zřízených PO, **nebyl zjištěn rozdíl**.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2022 - 2023 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2021 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 30. 11. 2020 do 15. 12. 2020).

Schválené střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2022 - 2023 a schválené rozpočty příspěvkových organizací města na rok 2021 byly zveřejněny na jednotlivých internetových stránkách příspěvkových organizací od 18. 12. 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 **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. Ludkem 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 2020 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 7. 6. do 23. 6. 2021, 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 2020 na svém zasedání dne 23. června 2021 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením města Napajedla za rok 2020, a to bez výhrad. Schváleno bylo usnesením č. 217/15/11/1/2021. Závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 1. 7. 2021 včetně výkazů i Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města.

Současně byla dne 23. 6. 2021 schválena účetní závěrka města Napajedla za rok 2020 (usnesení ZM č. 216/15/10/1/2021) a převedení hospodářského výsledku, tj. zisku po zdanění ve výši 38 840 095,95 Kč v plné výši na účet 432-Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Protokol o schválení účetní závěrky i účetní výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o peněžních tocích, Fin2-12) byly doloženy.

Bankovní výpis

Město používá následující bankovní účty – zůstatky k 31. 12. 2021 v Kč:

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 27-1409287339/0800 (výdaj.účet – 231 3000)	6 740 381,52 Kč
(ověřeno na bank. výpis)	
- č.ú. 1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4000)	46 418 019,55 Kč
(ověřeno na bank. výpis)	
- č.ú. 20183-1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4800)	308 948,50 Kč
(ověřeno na bank. výpis)	
- č.ú. 19-1409287339/0800 (příjm.účet – 231 6000)	381 087,53 Kč
(ověřeno na bank. výpis)	
- č.ú. 30015-1409287339/0800 (ZBÚ-231 6300)	61 174,46 Kč
(ověřeno na bank. výpis)	

Celkem

53 909 611,56 Kč

ČSOB

- č.ú. 292033057/0300 (spořicí 231 – 4400)	416 062,74 Kč
(ověřeno na bank.výpis)	
- č.ú. 292015289/0300 (BÚ 231- 4300)	25 248,37 Kč
(ověřeno na bank.výpis)	

Celkem

441 311,11 Kč

UniCredit Bank, a.s.:

- č.ú. 2108163724/2700 (ZBÚ - 231 4600)	604 097,92 Kč (ověřeno na bank. výpis)
---	--

ČNB

-č.ú. 94-33421661/0710 (ZBU- 231 4100)	120 066 578,24 Kč
(ověřeno na bank. výpis)	

Sberbank

-č.ú. 4211217507/6800 (BÚ 231 5100)	46 716 917,19 Kč
(ověřeno na výpis)	
-č.ú. 4205103482/6800 (spořicí 231 5200)	61 530,76 Kč
(ověřeno na výpis)	

Celkem

46 778 447,95 Kč

Účet 231 celkem

221 800 046,78 Kč

Česká spořitelna, a.s.:- č.ú. 1409286379/0800 (fond zaměst. – 236 1000)
na výpis)

9 247,29 Kč (ověřeno)

Účet 236 celkem**9 247,29 Kč****Česká spořitelna, a.s. (jiné účty):**- č.ú. 1412098379/0800 (NBTH – 245 0060)
(ověřeno na bank. výpis)

924 060,23 Kč

- č.ú. 80039-1409287339/0800 (veř.opatrovník-245 0070)
(ověřeno na bank. výpis)

1 303,54 Kč

- č.ú. 5022708379/0800 (invest.účet-245 0080)
(ověřeno na bank. výpis)

0,- Kč

Účet 245 celkem**925 363,77 Kč**

Zůstatky výše uvedených analytických účtů k syntetickým účtům 231, 236 a 245 byly ověřeny na HUK za období 12/2021 a Rozvahu za období 12/2021 – rozdíly nebyly zjištěny.

Na účtu 245 - Ostatní běžné účty byl k 31. 12. 2021 vykázán zůstatek ve výši 925 363,77Kč. 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 924 060,23 Kč a na účtu 245 0070-veřejný opatrovník částka 1 303,54 Kč. Dále na účtu 245 0080, který je určen pro financování investičních akcí (v souvislosti s akciemi VaK), byl vykázán zůstatek v nulové výši. Všechny zůstatky byly doloženy bankovními výpisy k 31. 12. 2021.

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 nájmů 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 2021 do 31. 12. 2021 celkem 10 290,- Kč (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1343), dle schváleného i upraveného rozpočtu bylo počítáno s příjmy ve výši 10 000,- 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 2021 do 31. 12. 2021 celkem 34 000,- Kč (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1342), dle schváleného i upraveného rozpočtu bylo počítáno s příjmy pro rok 2021 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 2021 do 31. 12. 2021 **vybráno celkem 168 260,- Kč** - ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1341, **souhlasilo s obratem strany DAL AÚ 315 0200 k 31. 12. 2021, dle schváleného i upraveného rozpočtu bylo počítáno s příjmy ve výši 170 000,- Kč.**

Dle předložených podkladů k proúčtování předpisů, byl dokladem č. 800500 ze dne 26. 5. 2021 proúčtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za psy** ve výši **166 013,00 Kč** (MD 315 0200/D 606 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2021) byl tento předpis upraven o částky:

- 900,- Kč, dokladem č. 800601, ze dne 31. 7. 2021
- +700,- Kč, doklady č. 800602, 800603, 800604, 800605, 800606, 800607, ze dne 31. 7. 2021
- + 43,- Kč, dokladem č. 800638, ze dne 31. 8. 2021
- + 200,- Kč, dokladem č. 800639, 800640 ze dne 31. 8. 2021
- + 100,- Kč, dokladem č. 800086 ze dne 28. 2. 2021
- + 551,- Kč, dokladem č. 800722 ze dne 30. 9. 2021
- 933,- Kč, dokladem č. 800775 ze dne 31. 10. 2021
- + 52,- Kč, dokladem č. 800834 ze dne 30. 11. 2021
- + 234,- Kč, dokladem č. 800946 ze dne 31. 12. 2021

Celkem tedy došlo **ke zvýšení předpisu pohledávky z poplatku za psy** o částku 47,- Kč. K 31. 12. 2021 byla tedy proúčtována pohledávka na analytickém účtu 315 0200 **ve výši 166 060,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 315 0200 dle HUK za 12/2021.

K 31. 12. 2021 evidovalo město dle HUK za 12/2021 (zůstatek účtu 315 0200) **neuhrazené pohledávky z poplatku ze psů** ve výši **300,- Kč**, řádně doloženo inventarizací.

„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 24. 2. 2021, usnesením č. 197/13/16/1/2021 Ceník výše úhrad **za shromažďování, sběr, přepravu, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů od fyzických osob na území města Napajedla pro rok 2021**. Za sběr a svoz komunálního odpadu město obdrželo v roce 2021 do 31. 12. 2021 celkem 4 432 494,50 Kč. Ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31. 8. 2021 byl sběr a svoz komunálního odpadu sledován na par. 3722, položce 2111, dle

schváleného i upraveného rozpočtu bylo počítáno s příjmy ve výši 3 870 000,00 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. 800555 ze dne 30. 6. 2021 proúčtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **1 441 460,- Kč** (MD 311 0240/D 602 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2021) byl tento předpis upraven o částky:

- + 720,- Kč, dokladem č. 800556, ze dne 30. 6. 2021
- 1 290,- Kč, dokladem č. 800615, ze dne 31. 7. 2021
- 1 005,- Kč, dokladem č. 800647, ze dne 31. 8. 2021
- + 1 000,- Kč, dokladem č. 800783, ze dne 31. 10. 2021
- 2 090,- Kč, dokladem č. 800836, ze dne 30. 11. 2021

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu** pohledávky z poplatku za odpady o částku 2 665,- Kč. K 31. 12. 2021 byla proúčtována pohledávka na analytickém účtu 311 0240 **ve výši 1 438 795,- Kč**, což souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 311 0240 dle HUK za 12/2021.

K 31. 12. 2021 evidovalo město dle HUK za 12/2021 (zůstatek účtu 311 0240) **neuhrazené pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **5 592,- Kč**, které byly řádně doloženy inventarizací.

Kontrola vazby a tvorby opravných položek v roce 2021

V průběhu roku 2021 byly účtovány opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti a k pohledávkám z odběratelských faktur (účty 192, 194, souvztažně s nákladovým účtem 556). Kontrola byla podrobena vazba obrátů účtů 192, 194 s nákladovým účtem 556, nebyl zjištěn nedostatek.

Odpovědná pracovnice evidovala veškeré podklady v samostatném šanonu, včetně emailové korespondence.

Hlavní kniha Hlavní kniha (předvaha) ze dne 3. 5. 2022 byla sestavena za období 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů.

Inventurní soupis majetku a závazků Ke kontrole byly předloženy:

- Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 11. 2011,
- Inventurní soupisy jednotlivých druhů majetku a závazků celkové, zjednodušené inventurní soupisy,
- Inventurní soupisy dle jednotlivých DIK ke dni 31. 10. 2021,
- Rozdíly zaúčtované za období 11 – 12/2021,
- Protokoly o zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku,
- Rozvaha a Předvaha k 31. 12. 2021.

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starostky ze dne 4. 10. 2021, kterým byli jmenováni členové ústřední inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí a stanoven harmonogram a metodika provedení inventarizace. K příkazu byl vydán Dodatek č. 1 příkazu dne 15. 11. 2021. Přílohou příkazu byl seznam inventurních soupisů.

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. 2021. Inventura probíhala na úsecích radnice, garáž-trhy, nádvoří radnice, městská policie, JSDHM, auta,

zdravotní středisko, klášter, ČOV, kompostárna, sběrný dvůr, kino, DPS mobiliář, Klub kultury v budově Kláštera, software, umělecká díla, pozemky, stavby, stavební úřad a sociální odbor v budově spořitelny, nehmotný majetek, hmotný majetek na 1. a 2. ZŠ. Ke dni 31. 12. 2021 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. 2021 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. 2021 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 doúčtování 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. 2021 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 2021 byla vyhotovena dne 18. 2. 2022. Inventarizací nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Upozorňujeme, že na inventurních soupisech musí být uveden okamžik zahájení a ukončení inventury dle ustanovení § 8 odst. 2 písm. i) vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Účet 013-Software – 2 950 984,54 Kč

Hodnota majetku se v roce 2021 zvýšila o 440 118,14 Kč. Jednalo se o školní webový filtr a firewall v hodnotě 367 530,24 Kč, inv. č. 162187 a antivirový program v hodnotě 72 587,90 Kč, inv. č. 162188. Vyřazen nebyl žádný majetek. Hodnota majetku na inventurním soupise souhlasila s účetnictvím.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 429 897,11 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 zvýšila o 29 041,21 Kč, jednalo se o dvě Licence Windows Server 2019 v hodnotě 14 520,60 Kč/kus, inv. č. 169462 a 169463. Dle inventurního soupisu byl stav jednotlivých položek vykázán ve výši 429 897,11 Kč a souhlasil s účetnictvím.

Účet 019-Dlouhodobý nehmotný majetek – 1 870 593,70 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Na účtu jsou vedeny urbanistické studie, územní plán města. Inventurní soupis souhlasil s účetnictvím.

Účet 021-Budovy, stavby – 898 880 659,38 Kč

Byly doloženy inventurní soupisy dle jednotlivých analytických účtů k účtu 021, byla ověřena návaznost na zůstatky vykázané v účetnictví. V roce 2021 se hodnota účtu zvýšila o celkovou částku 20 186 885,59 Kč. Jednalo se např. o technické zhodnocení budovy 1. ZŠ v hodnotě 2 254 524,50 Kč (výtah), kolaudační souhlas s užíváním stavby byl ze dne 1. 4. 2021, zařazeno 4/2021,

o treláž u hřiště na ul. Jiráskova za domem č.p. 717-719 v hodnotě 196 020,- Kč, zařazeno 6/2021, o nalezený majetek – studna v hodnotě 14 602,50 Kč, hodnota majetku byla stanovena na základě znaleckého posudku ze dne 29. 4. 2021 včetně nákladů na znalecký posudek, inv.č. 162210, zařazeno 5/2021. Vyřazena nebyla žádná položka majetku. K „Protokolu o zařazení dlouhodobého majetku“ byly doloženy např. kopie faktur, smluv.

Účet 022-Samost.mov.věci a soubory – 63 063 463,37 Kč

Hodnota účtu byla prokázána položkovými soupisy majetku dle jednotlivých oblastí – inventarizačních komisí. Celkový soupis majetku doložený k 31. 12. 2021 odpovídal údajům vykázaným v hlavní knize. V roce 2021 se hodnota účtu zvýšila o 5 883 393,66 Kč. Jednalo se např. o počítačové vybavení učeben č. 21 v hodnotě 1 328 250,50 Kč a č. 28 v hodnotě 1 030 483,50 Kč, inv. č. 162213, 162212, zařazeno 5/2021, o kopírku Konica Minolta Bizhub C258 v hodnotě 71 995,- Kč, inv.č. 162178, zařazeno 1/2021.

Účet 028-Drobný DHM – 9 467 661,23 Kč

Na účet byl k 31. 12. 2021 zařazen majetek v hodnotě 1 510 395,26 Kč a vyřazen v hodnotě 676 119,42 Kč. Byl předložen položkový soupis majetku, který navazoval na účetní stav, stejně tak byly doloženy doklady o zařazení a vyřazení jednotlivých položek.

Účet 031-Pozemky – 54 883 242,59 Kč

Byl předložen inventurní soupis parcel dle skupiny a podskupiny sestavený k 31. 12. 2021 zpracovaný programem Fenix-majetek s rozčleněním dle jednotlivých analytických účtů. Celkový stav pozemků byl k tomuto datu vykázan ve výši 54 883 242,59 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 12/2021, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Celkem se v roce 2021 hodnota účtu 031 zvýšila o 1 624 832,95 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 032-Kuturní předměty – 830 627,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Na účtu jsou vedeny např. obrazy, státní znak, psací stůl, knihovna, vyřezávané čalouněné židle. Inventurní soupis souhlasil s účetnictvím.

Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – 6 800,- Kč

Na účtu je veden rozpracovaný majetek – Územní studie Napajedla lokalita Jižní spojka v hodnotě 6 800,- Kč z roku 2019.

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 25 032 817,65 Kč

Na účtu jsou vedeny rozpracované akce:

042 0000 – nedokončený DHM – 142 949,95 Kč

042 0011 – divadelní sál č.p. 94 – 1 951 367,- Kč

042 0012 – rekonstrukce ul. Dr. Beneše – 9 488 667,82 Kč

042 0031 – pozemky - 38 743,- Kč

042 0070 – projekty – 6 268 565,15 Kč

042 0074 – retenční nádrž na vodu 2. ZŠ – 4 217 810,58 Kč

042 1801 – bazén a hala – 2 924 714,15 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 osobách s rozhodujícím vlivem – 28 805 000,- Kč

V roce 2021 se hodnota účtu snížila o 3 910 000,- Kč. Byly předloženy výpisy z obchodního rejstříku obchodních společností, které prokázaly základní kapitál těchto společností: NTV cable s.r.o. 14 300 000,- Kč (061 0200) a NBTH, s.r.o. ve výši 14 505 000,- Kč (061 0300). Technická správa města, s.r.o. byla vymazána z obchodního rejstříku ke dni 7. 4. 2021, nominální hodnota podílu byla ve výši 200 tis. Kč, základní kapitál byl vložen ve výši 3 710 tis. Kč, odúčtována z účtu byla částka 3 910 000,- Kč dokladem č. 83 dne 28. 4. 2021, viz bod zprávy - Listiny o založení právnických osob.

Účet 069-Ost.dlouh.finanční majetek – 5 881 200,- 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 30 802 800,- Kč je snížena hodnota účtu 069, zaúčtováno na účtu 069 0110 – oceňovací rozdíly VAK. Akcie v počtu 36 672 ks jsou stále vedeny v SCP jako majetek města. Výpis z účtu majitele ze SCP k datu 31. 12. 2021 byl doložen.

V roce 2017 město získalo do svého majetku 12 ks akcií společnosti Vodovody a kanalizace Zlín, a.s. v nominální hodnotě 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 2021 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 36 672 ks cenných papírů společnosti VaK. Rozdíl proti roku 2021 je ve výši 1 680,- Kč, jedná se o opravu ocenění dvou akcií, které zůstanou v majetku města.

Podrozvahové účty

Na účtu 902 je zaúčtován jiný drobný dlouhodobý majetek v operativní evidenci, na účtu 905 jsou zaúčtovány vyřazené pohledávky, na účtu 909 je zaúčtována hodnota majetku předaného k užívání PO města a nabytého PO města, na účtu 955 byly zaúčtovány přislíbené dotace, na účtu 966 je zaúčtována výpůjčka stavby – protipovodňové opatření na pravé straně řeky Moravy (hodnota stavby a mobilní bariéry).

Účty časového rozlišení**Účet 381-Náklady příštích období – 330 613,08 Kč**

Na účtu byly vedeny náklady vztahující se k následujícím obdobím. Prvotní doklady byly k inventurním soupisům doloženy.

Účet 383 – Výdaje příštích období – 286 592,90 Kč

Jednalo se o faktury vztahující se k roku 2021, které město obdrželo v roce 2022, dále dohadné položky týkající se nákladů roku 2021 v případě obdržení faktur v roce 2022.

Účet 384-Výnosy příštích období – 4 508 700,- Kč

Jednalo se o předpokládanou výši DPPO za město za rok 2021. Postup výpočtu

byl doložen.

Účet 385–Příjmy příštích období – 436 340,42 Kč

Jednalo se o poplatky vybrané v roce 2021 příspěvkovou organizací a odvedené na bankovní účet města v roce 2022 za hrobová místa, pokuty, vystavené faktury týkající se roku 2021 vystavené v lednu 2022, poplatky a matriční poplatky za rok 2021, které byly vloženy do pokladny v roce 2022 (nepřítomnost pokladní).

Účet 388–Dohadné účty aktivní – 3 231 002,79 Kč

Jedná se o dohad EKO-KOM ve výši 300 000,- Kč za IV. čtvrtletí 2021, předpokládanou výši 97 033,73 Kč jako náhradu od pojišťovny za pojistnou událost a částka 2 833 969,06 Kč což jsou dvě dotace pro ZŠ a sociální bydlení.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 10 353 640,- Kč

Jedná se o dohadnou položku na provozní zálohy ve výši 25 000,- Kč, spotřebu elektřiny ve výši 291 510,- Kč, na spotřebu plynu ve výši 25 060,- Kč, na vodu ve výši 21 070,- Kč, na dopravní obslužnost ve výši 717 100,- Kč. Celková výše těchto dohadných položek činila 1 079 740,- Kč. Dále je na účtu vykázána částka 3 703 000,- Kč, jednalo se o dotace spolkům za rok 2020, kde nebyla provedena kontrola a částky 5 570 900,- Kč, kdy se jednalo o poskytnuté a k 31. 12. 2021 nevyúčtované dotace spolkům za rok 2021.

Přehled inventarizovaných položek je uveden v příloze č. 2.

Kniha došlých faktur

Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2021 byl zpracován v programu FENIX, byl tištěn měsíčně a byl doložen k došlým fakturám.

Evidenční přehled knihy došlých faktur obsahoval číslo faktury, variabilní symbol, název dodavatele, IČO dodavatele, datum splatnosti, datum úhrady, fakturovanou částku. V roce 2021 bylo zaevidováno celkem 1518 dodavatelských faktur (č. F-0001 – F-1518) v celkovém objemu 9 657 667,83 Kč.

K účtu 321 byla doložena dokladová inventarizace k 31. 12. 2021 – nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur za rok 2021 byla sestavená v programu FENIX, tisk dne 19. 1. 2022. Předložená kniha obsahovala náležitosti: číslo faktury, název odběratele, IČO, datum vystavení, datum splatnosti, fakturovanou částku. V roce 2021 vystavilo město celkem 388 faktur (pod č. 2100001 – 2100388).

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

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 771 053,51 Kč

Účet odběratelů je analyticky členěn na 311 0100 – vydané faktury (220 731,98 Kč), 311 0200 – tržby MÚ (3 400,- Kč), 311 0240 – odpad (5 592,- Kč), 311 0300 – pronájmy KD (10 051,- Kč), 311 0551- pronájmy NBTH (287 305,53 Kč), 311 0600 – různé (243 973,- Kč). Položkové soupisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy. K účtu 311 byly k 31. 12. 2021 vytvořeny opravné položky, které byly na účtu 194 zaúčtovány v celkové výši 86 655,10 Kč. Také tato částka byla doložena položkovým rozpisem.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 7 097 053,94 Kč

Účet 314 je analyticky členěn na 314 0100 – zálohy na elektřinu (291 510,- Kč), 314 0300 – zálohy na plyn (25 060,- Kč), 314 0350 – zálohy na vodu

(21 070,- Kč), 314 0400 – zálohy provozní (25 000,- Kč), 314 0403 – zálohy na materiál (10 000,- Kč), 314 0500 – zálohy na dopravní obslužnost (717 100,- Kč), 314 0600 – zálohy NBTH (6 001 397,11 Kč), 314 0601 – zálohy teplo (2 226,83 Kč), 314 0800 – zálohy různé (3 690,- Kč). Byly doloženy položkové rozpisy uhrazených záloh, byla ověřena jejich návaznost na stav vykázaný na účtu 314.

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 170 857,- Kč

Jednalo se o pohledávky za správní poplatky ve výši 2 200,- Kč (315 0100), pohledávky za psy ve výši 300,- Kč (315 0200), pohledávky z přenesené působnosti ve výši 145 937,- Kč (315 0500 – pokuty MP nezaplacené na místě), pohledávky ostatní ve výši 17 000,- Kč (315 0600) a pohledávky ostatní 5 420,- Kč (315 0700). Položkové soupisy jednotlivých analytických účtů byly doloženy. K účtu 315 byly k 31. 12. 2021 vytvořeny opravné položky, které byly na účtu 192 zaúčtovány v celkové výši 101 773,30 Kč. Také tato částka byla doložena položkovým rozpisem.

Účet 335-Pohledávka za zaměstnanci – 75,- Kč

Na účtu byla zaúčtována pohledávka ve výši 75,- Kč, která byla uhrazena v lednu 2022.

Účet 348-Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi – 6 224,32 Kč

Jedná se o pohledávku v souvislosti s dofinancováním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 6 224,32 Kč. Celkové výdaje města byly vynaloženy ve výši 212 224,32 Kč, dotace byla poskytnuta ve výši 206 000,- Kč.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 9 273 900,- Kč

Doložen byl soupis dotací poskytnutých v roce 2020 a 2021 jednotlivým subjektům na základě žádostí.

Účet 465-Dlouhodobé poskytnuté zálohy – 10 000,- Kč

Jednalo se o zálohu na kartu CCS ve výši 10 000,- Kč. Potvrzení o úhradě bylo k inventurnímu soupisu doloženo.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 760 505,96 Kč

Jednalo se o 20 dodavatelských faktur neuhrazených k 31. 12. 2021, u kterých byla uvedena splatnost v lednu 2022, z toho u jedné faktury se jednalo o přeplatek ve výši 164,- Kč. **Přeplatky na účtu 321 doporučujeme k 31. 12. přeúčtovat na účet 311.** Celková výše neuhrazených faktur činila 383 492,98 Kč, položkový soupis byl doložen (321 0010). K účtu 321 0020 byla doložena smlouva týkající se koupě pozemku v ceně ve výši 6 600,- Kč. Dále byly na účtu vedeny faktury, o kterých účtuje společnost NBTH (370 412,98 Kč – účet 321 0060, tj. pohledávka NBTH vůči dodavatelům energií apod.). Město účtuje pouze o obrazech na účtu 321.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 6 903 865,32 Kč

Na účtu jsou zaúčtovány zálohy na základě smlouvy o výpůjčce paní K. za rok 2021 a úhrada věcných břemen v celkové výši 24 935,55 Kč (účet 324 0200), uhrazená záloha za pozemek v hodnotě 35 850,- Kč (účet 324 0210). Dále se jedná se o zůstatek analytického účtu 324 0600 – přijaté zálohy NBTH ve výši 6 843 079,77 Kč, který byl s touto společností písemně odsouhlasen dne 2. 2. 2022. Položkový soupis i prvotní doklady byly doloženy.

Účet 331, 336, 337, 342

K inventurnímu soupisu byla doložena rekapitulace mezd.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 106 001,- Kč

Dle přiznání k DPH za prosinec 2021 vznikla městu vlastní daňová povinnost ve výši 106 001,-Kč. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie Přiznání k dani z přidané hodnoty za prosinec 2021.

Účet 347-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 25 007,- Kč

Jednalo se o plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením, který byl vypočten na základě formuláře ÚP ČR.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 20 000,- Kč

Jedná se o poskytnutý finanční dar na pořízení záchranné čtyřkolky pro jednotku sboru dobrovolných hasičů ve výši 20 000,- Kč, darovací smlouva byla doložena. Přeučtování na 403 bude provedeno při nákupu čtyřkolky.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 1 374 968,- Kč

Jedná se o závazky z titulu bezhotovostních výplat mezd za měsíc prosinec 2021 ve výši 1 364 803,- Kč (378 0100). ***Doporučujeme účtovat bezhotovostní výplatu mezd na účet 331 s příslušnou analytikou.*** Dále byla na účtu 378 0901 zaúčtována částka 10 165,- Kč, jednalo se o nález finančních hotovostí.

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

V roce 2021 se hodnota účtu nezměnila. 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 ($36\,670 \times 160 \times 0,80 = 4\,693\,760$ Kč) – viz účet 069. Částka 89 001,45 Kč představovala zálohy přijaté v souvislosti s uzavřenými smlouvami o uzavření budoucí kupní smlouvy (V. R. – 45 123,97 Kč, K. R. – 14 375,- Kč a L. S. – 29 502,48 Kč).

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 715 779,- Kč

Jednalo se o účet 459 4000 - závazek ke společnosti Slaviomotor (pronájem pozemku – letní předzahrádka) v celkové výši 715 779,- 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 2021 se hodnota účtu snížila o celkovou částku 29 862,- Kč.

Mzdová agenda

Pro zpracování mezd je používán program Perm společnosti Kvasar s.r.o. Perm. Nově byla do pracovního poměru přijata zaměstnankyně s os.č. 236 na pozici referent stavebního úřadu. Zaměstnankyně byla přijata na dobu určitou (zástup za mateřskou dovolenou). Pracovní poměr byl sjednán od 1. 6. 2021. Doložen byl výpočet započitatelné praxe, zaměstnankyně byla zařazena dle § 3 odst. 4 písm. b) NV č. 341/2017 Sb. do 10. pl.tř. a 11.pl.stupně. Platový výměr i pracovní smlouva byly doloženy. S účinností od 1. 9. 2021 jí byl přiznán osobní příspěvek, nový platový výměr byl doložen.

Dále byli předmětem kontroly zaměstnanci s os.č. 177, 104, 36, 91, 209, 351, 176, 219, 41 a 217. Předloženy byly osobní složky zaměstnanců, mzdové listy za období leden – srpen 2021.

Dále byli předmětem kontroly zaměstnanci, kteří v průběhu roku postoupili do vyššího platového stupně (os.č. 341 – od 1. 4. 2021, os.č. 258 – od 1. 6. 2021, os.č. 340 – od 1. 5. 2021). Doloženy byly osobní složky výše uvedených zaměstnanců, které obsahovaly aktuální výpočet započitatelné praxe, nové platové výměry byly vystaveny. Kontrolou mzdových listů za období leden až srpen 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

S účinností od 1. 8. 2021 byla do vyšší platové třídy zařazena zaměstnankyně s os.č. 233, a to z důvodu změny pracovní náplně. Nový platový výměr byl vystaven.

K 31. 1. 2021 byl ukončen pracovní poměr zaměstnankyně s os.č. 217, která pracovala na pozici referent stavebního úřadu. Pracovní poměr byl zrušen ve zkušební době.

Dále byl k 16. 3. 2021 ukončen pracovní poměr zaměstnance s os. č. 219, pracovní poměr byl ukončen dohodou.

Doloženo bylo rovněž zdůvodnění odměn vyplacených ve výplatním termínu červen a srpen 2021, od r. 2021 byla jejich výše nově stanovena procentem z platu. Rovněž zdůvodnění odměn vyplacených v závěru roku bylo předloženo.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předložena osobní složka zaměstnankyně s os.č. 50, která od 1. 10. 2021 postoupila do vyššího platového stupně. Nový platový výměr byl doložen.

Kontrolou mzdových listů zaměstnanců za rok 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo pracovalo v roce 2021 v počtu 21 členů. Jako uvolnění pracovali pro město starostka a místostarosta, ostatní členové zastupitelstva pracují jako neuvolnění.

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, v roce 2021 nedošlo ke změně odměn zastupitelů. Měsíční odměny byly vypláceny v souladu s NV č. 338/2019 Sb.

Na jednání ZM dne 24. 2. 2021 bylo usnesením č. 203/13/22/1/2021 schváleno poskytnutí mimořádné odměny starostce města ve výši jedné měsíční odměny dle přílohy k nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platné znění. Vyplacení odměny bylo řádně zdůvodněno. Současně bylo schváleno poskytnutí mimořádné odměny místostarostovi města ve výši jedné měsíční odměny (usnesení č. 204/13/23/1/2021). 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 2021 bylo ověřeno, že tyto mimořádné odměny byly vypláceny ve výplatním termínu za měsíc únor 2021.

Kontrolou mzdových listů zastupitelů za období rok 2021 bylo ověřeno, že odměny byly vypláceny ve správné výši. 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.

Dále bylo schváleno peněžité plnění poskytované fyzickým osobám, které nejsou členy ZM, za výkon člena výboru zastupitelstva ve výši 624,- Kč/člen/účast 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 2021 a byly uskutečněny ve výplatním termínu za červenec 2021. Překontrolovány byly výplaty odměn u os.č. 568, 2024, 571, 194 (soc.komise), os.č. 9, 404, 520, 523, 521, 1040, 575, 573 (SOZ), os.č. 553, 574, 578, 196 (finanční výbor) a os.č. 556 a 534 (kontrolní výbor). Podkladový materiál k vyplaceným odměnám byl doložen, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předmětem kontroly výplaty odměn uskutečněné za II. pololetí 2021. Odměny byly vyplaceny os.č. 568, 2024, 571, 194 (soc.komise), os.č. 9, 404, 520, 521, 1040, 575, 573 (SOZ), os.č. 553, 574, 578, 196 (finanční výbor). Kontrolní výbor se v II.pololetí 2021 nesešel. Podkladový materiál k vyplaceným odměnám byl doložen, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Město vede samostatně pokladnu (zůstatek k 31. 12. 2021):

účet 261 0100 - pro příjmy (v roce 2021 bez pohybů);

účet 261 0200 - pro výdaje (v roce 2021 bez pohybů);

účet 261 0300 - pro pokladnu NBTH (jedná se o městem založené s. r. o.), zůstatek 0,- Kč;

účet 261 4100 – pokladna pro příjmy, zůstatek 2 352,- Kč;

účet 261 4200 – pokladna pro výdaje, zůstatek 75 074,- Kč;

účet 261 4510 – pokladna pro výběr poplatků ze psů (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 4100), zůstatek 0,- Kč;

účet 261 4520 – výběr komunálního odpadu (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 4100), zůstatek 0,- Kč.

Zůstatky k 31. 12. 2021 pokladny pro příjmy, výdaje, pro výběr poplatků ze psů a odpadů souhlasily se zůstatky v pokladních denících.

Ve výkazu Fin2-12 na položce 6040 Pokladna, v hlavní knize, Rozvaze a inventurním soupise byl k 31. 12. 2021 vykázán zůstatek ve výši 77 426,- Kč.

Kontrola byla předložena vnitřní Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 1. 11. 2011, kde byl uveden Čl. 15 Pokladna. Pokladní limit u hlavní pokladny byl stanoven na částku 100 000,- Kč, nad stanovený limit mohou být ponechány pouze hotovosti, které byly přijaty v době, kdy již nemohly být převedeny na účet u peněžního ústavu. Limit u příjmové příruční pokladny na finančním odboru byl stanoven na částku 100 000,- Kč. Limit u příručních pokladen na ostatních útvarech byl stanoven na částku 20 000,- Kč. Limit hlavní pokladny byl překročen ve dnech 7. 7. 2021, 12. 7. 2021.

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 položky.

Kontrolovány byly doklady příjmové i výdajové pokladny města za období květen až srpen, listopad a prosinec 2021.

Každá z pokladen byla 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.

Kontrola byla předložena Směrnice pro poskytování cestovních náhrad zaměstnanců města Napajedla v souvislosti s výkonem práce s účinností od 5. 4. 2018 a Zásady pro poskytování cestovních náhrad členům Zastupitelstva města Napajedla s účinností od 1. 3. 2016. Uvedená výše stravného byla v souladu se zákoníkem práce. Byla provedena kontrola proplacených cestovních náhrad za období květen – srpen, listopad a prosinec 2021. Výše vyplacených cestovních náhrad byla v souladu s právním předpisem.

Dále byla provedena kontrola převodů hotovosti z pokladny na běžný účet města a převod z příjmové pokladny do výdajové pokladny za období květen až srpen, listopad a prosinec 2021, nebyl zjištěn rozdíl. U uvedených transakcí byly finanční prostředky ve stejný den vloženy na běžný účet i do pokladny.

Zjištění:

Výdajovým pokladním dokladem č. 180 dne 22. 6. 2021 byl uhrazen nákup pracovního oděvu pro zaměstnance, zaúčtováno bylo do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu, položka 5132. Správně se pracovní oděv účtuje na účet 527 – Zákonné sociální náklady, jedná se o bezpečnost a ochranu zdraví při práci dle ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) zákona č. 586/1992 Sb. V průběhu kontroly byla provedena oprava účtování osobních ochranných pracovních prostředků účetním dokladem č. 267.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2021 v programu FENIX, Výkaznictví, ze dne 2. 5. 2022.

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. byly vykazovány zůstatky účty 902, 905, 909, 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 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. 2021 (ze dne 2. 5. 2022), aktiva ve výši 960 526 066,19 Kč se rovnala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 1 095 875 943,04 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 květen, červen, srpen, prosinec 2021 a doloženost prvotních dokladů k uvedenému bankovnímu účtu za měsíc květen, srpen, prosinec 2021. 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 květen, srpen, prosinec 2021 a jejich doloženost prvotními doklady. Kontrolováno bylo dále zaúčtování faktur přijatých č. F 434 až 591 (květen), F 641 až F 744 (červen), F 847 až F 965 (srpen), F 1454 až 1518 (prosinec) a vydaných faktur č. 2100103 až 2100133 (květen), č. 2100201 až 2100226 (srpen). 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.

Zjištění:

1. Na základě přijatých faktur č. F 580, F 517, F 663, F 887, F 888, F 954, F 961 bylo uhrazeno školení zaměstnanců, zaúčtováno bylo do nákladů na účet 518 – Ostatní služby, položka 5167. Správně se školení a vzdělávání zaměstnanců účtuje na účet 527 – Zákonné sociální náklady (ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) zákona č. 586/1992 Sb.), jedná se o výdaje (náklady) spojené s odborným rozvojem zaměstnanců podle zákoníku práce. V průběhu kontroly byla provedena oprava účtování školení účetním dokladem č. 274.

2. Odpisy jsou účtovány čtvrtletně. Kontrolou odpisů bylo v rámci dílčího přezkumu hospodaření zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla k 31. 8. 2021 vykázána částka 12 243 316,98 Kč, dle sestavy majetku činily odpisy k 30. 6. 2021 celkem 12 097 802,98 Kč. Rozdíl činil 145 514,- Kč a byl v průběhu kontroly doložen. Jednalo se o doúčtování odpisů u majetku, který měl být zařazen již v červnu 2019, odpisy byly doúčtovány zpětně v červenci 2021 (inv.č. 162216, 162217, 1684, 1685, 162218, 162167 a 162215) v celkové výši 145 514,- Kč. Prvotní doklady byly doloženy.

Dále byla provedena kontrola návaznosti mezi stavem vykázaným v účetnictví (12 097 802,98 Kč) a v majetkové evidenci (11 970 586,98 Kč). Rozdíl činil 127 216,- Kč. Doloženy byly prvotní doklady, kterými byly v I. a II. Q 2021 proúčtovány opravy účtování v celkové výši 127 216,- Kč, které se týkaly doúčtování odpisů majetku, u kterého bylo provedeno technické zhodnocení. Dále se jednalo o majetek, který byl nalezen (studny).

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla na účtu 551 vykázána částka 24 445 593,63 Kč, v majetku byla vykázána částka 24 195 158,63 Kč. Celoroční **rozdíl činil 250 435,- Kč**. Doloženy byly opravné doklady týkající se období III. – IV. Q 2021 v celkové výši 123 219,- Kč. Jednalo se o doúčtování odpisů u majetku, který měl být zařazen v jiných měsících (inv.č. 162229, 162221, 162226-228). Dále byly doloženy opravné doklady, které se týkaly inv.č. 126215 – 8, 1684, 1685, 126221, 161884, 1342. Celkový rozdíl 250 435,- Kč byl doložen prvotními doklady, a to za období I. a II. Q 2021 v celkové výši 127 216,- Kč a za období III. a IV. Q 2021 v celkové výši 123 219,- Kč.

3. Vazba účtu 018, 028 a 558:

Město realizovalo do 31. 8. 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 1 255 548,33 Kč, neodpovídalo součtu obrátů účtů dle hlavní knihy za 8/2021 strany MD účtu 018 ve výši 29 041,21 Kč a strany MD účtu 028 ve výši 1 187 971,90 Kč.

Byl zjištěn rozdíl ve výši 38 535,22 Kč.

Kontrola byla doložena soubor dokladů, kterými bylo opravováno:

-d. č. 700286 ze dne 31. 1. 2021 byla vyřazena kuchyňská linka zavedená v mylné výši 11 253,- Kč – došlo ke snížení obrátu MD účtu 028

-d. č. 255 ze dne 23. 9. 2021 byl snížen náklad na účtu 558 (strana DAL) a to ve výši 25 223,66 Kč (mylně účtováno, správně mělo být na účtu 518), a dále snížení o částku 2 992,73 Kč

Nově byl zjištěn **rozdíl ve výši 21 571,38 Kč**, který byl opraven a doložen d. č. 280 ze dne 30. 9. 2021, jednalo se o více majetkových položek, které byly opravovány.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že k 31. 12. 2021 byl nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 1 531 295,99 Kč, což neodpovídalo součtu obrátů účtů dle hlavní knihy strany MD účtu 018 ve výši 29 041,21 Kč a strany MD účtu 028 ve výši 1 510 395,26 Kč, **rozdíl byl ve výši 8 140,48 Kč**. Oprava byla provedena účetními doklady č. 700129, 700134, 700135 dne 29. 4. 2022.

Upozornění:

Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost dodržování ustanovení ČÚS č. 710 bod. 6.3., kde je uvedeno „účetní jednotka účtuje při pořízení majetku na stranu MD 028 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 a současně účtuje o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MD účtu 558“.

Dále upozorňujeme, že účetní jednotka účtuje o pořízení zásob na stranu MD účtu 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 321 - Dodavatelé nebo účtu 261 – Pokladna.

Účtový rozvrh

Kontrola byla předložena aktuální účtový rozvrh (číselník: syntetické a analytické účty) platný pro rok 2022, tisk 10. 5. 2022. 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 2. 5. 2022 sestavený k 31. 12. 2021. 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 111,30 % (200 546 830,85 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 80,10 % (157 967 231,33 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 2. 5. 2022.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkazu bylo zjištěno, že výnosy města dosáhly výše 182 608 627,32 Kč, náklady činily celkem 148 458 883,91 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl celkové výše 34 149 743,41 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 23 687 313,38 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682 ve výši 30 506 637,52 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684 ve výši 58 132 436,76 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686 ve výši 10 943 796,63 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688 ve výši 22 667 983,69 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382+1385,
- účet 647 ve výši 973 702,- Kč neodpovídal údajem vykázaným na par. 3639, položce 3111, na které bylo uvedeno 76 828,- Kč. **Rozdíl činí 896 874,- Kč** a byl doložen Směnnou smlouvou ze dne 14. 12. 2021 (PAHRBEK s.r.o. – 933 144,- Kč) a podklady k prodeji pozemku na základě smlouvy ze dne 24. 10. 2021 uhrazené v roce 2021, ale vložené na KN 7. 2. 2022 (Halašovi).

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byly předloženy rozvahy příspěvkových organizací sestavené ke dni 31. 12. 2021:

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu GINIS Express ze dne 22. 2. 2022.

Aktiva ve výši 7 597 857,62 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 8 252 020,30 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 252 020,30 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 7 303 959,29 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 231 898,33 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázan ve výši **318 658,86 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 2. 2. 2022.

Aktiva ve výši 16 645 380,78 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 19 167 034,11 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 15 676 281,02 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 9 871 991,03 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 273 073,37 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázan ve výši **513 379,66 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní i hospodářskou činnost.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 25. 3. 2022.

Aktiva netto ve výši 4 416 592,15 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 7 792 061,58 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 178 766,58 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3 098 839,83 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 219 066,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázan ve výši **79 927,43 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Dům dětí a mládeže Matýsek, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 31. 12. 2021.

Aktiva netto ve výši 2 472 024,57 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 2 993 348,70 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 838 343,70 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 127 203,77 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 112 151,80 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázan ve výši **289 422,53 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

výkazu zisku a ztráty ve stejné výši.

Klub kultury, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 10. 3. 2022.

Aktiva ve výši 7 324 072,45 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 16 677 430,16 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 14 031 678,74 Kč na účtech 013, 018, 022, 028 a 029. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3 694 696,07 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 49 870,84 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **333 724,66 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 10. 3. 2022, za období 12/2021.

Aktiva ve výši 17 508 082,53 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 32 957 984,93 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 22 257 014,48 na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 5 849 961,51 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) ve výši 131 253,- Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši **974 605,15 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní a hospodářskou činnost.

Pečovatelská služba Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 14. 2. 2022, za období 12/2021

Aktiva netto ve výši 2 244 003,35 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 2 855 344,85 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 283 834,28 Kč na účtu 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 237 036,20 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) ve výši 70 718,58 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) **ztráta** ve výši **17 057,- 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 sestavené ke dni 31. 12. 2021

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu GINIS ze dne 22. 2. 2022.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 27 884 982,25 Kč, výnosy z hl. činnosti 28 202 354,11 Kč a výsledek hospodaření ve výši 317 371,86 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 27 653,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 28 940,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 1 287,- Kč.

Do 31. 12. 2021 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 2. 2. 2022.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 44 308 288,78 Kč, výnosy z hl. činnosti 44 760 451,61 Kč a výsledek hospodaření ve výši 452 162,83 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 263 949,83 Kč, výnosy z hosp. činnosti 325 166,66 Kč a výsledek hospodaření ve výši 61 216,83 Kč.

Do 31. 12. 2021 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech v hl. činnosti ve výši 361 631,67 Kč a ve vedlejší činnosti ve výši 4 800,33 Kč.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (Systém FIS 3000) ze dne 25. 3. 2022.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady v hlavní činnosti činí 18 706 228,16 Kč, výnosy činí 18 786 155,59 Kč a výsledek hospodaření ve výši 79 927,43 Kč.

Do 31. 12. 2021 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 77 758,00 Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 305 138,00 Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (Systém FIS 3000) ze dne 31. 12. 2021.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady v hlavní činnosti činí 6 748 233,39 Kč, výnosy činí 7 037 655,92 Kč a výsledek hospodaření ve výši 289 422,53 Kč.

Do 31. 12. 2021 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 25 680,- Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 140 566,- Kč.

Klub kultury, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 10. 3. 2022.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činí 12 881 774,42 Kč, výnosy 13 215 499,08 Kč a výsledek hospodaření ve výši 333 724,66 Kč.

Do 31. 12. 2021 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 699 029,44 Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 1 362 011,16 Kč a na účtu 604 „Výnosy z prodaného zboží“ bylo zaúčtováno celkem 836 105,29 Kč.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 10. 3. 2022, za období 12/2021.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 18 213 609,54 Kč, výnosy z hl. činnosti 19 037 561,45 Kč a výsledek hospodaření ve výši 823 951,91 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 438 439,16 Kč, výnosy z hosp. činnosti 289 092,40 Kč a výsledek hospodaření ve výši 150 653,24 Kč.

Do 31. 12. 2021 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 1 570 442,- Kč.

Pečovatelská služba Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (FIS 3000) ze dne 14. 2. 2022.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 7 733 105,32 Kč, výnosy z hl. činnosti 7 749 612,32 Kč a výsledek hospodaření **zisk** ve výši 16 507,- Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 0,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 550,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 550,00 Kč.

Do 31. 12. 2021 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech (jen v hl. činnosti) ve výši 103 056,65 Kč.

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

ODPISY – odpisové plány

Rada města Napajedla na svém zasedání dne 14. 12. 2020 **schválila** usnesením č. 783/32/24/1/2020 **odpisové plány na rok 2021** jednotlivých příspěvkových organizací zřizovaných městem Napajedla.

Do 31. 12. 2021 byly schváleny drobné změny odpisových plánů (2. základní škola, Mateřská škola).

Zřizovací listiny stávajících PO

V roce 2021 do 31. 12. 2021 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 v roce 2021 (do 31. 12. 2021) 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 byl 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 úplné 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.

Dle předloženého Notářského zápisu NZ 289/2019 ze dne 17. 12. 2019 byla **společnost Technická správa města, s.r.o. v likvidaci ke dni 31. 12. 2019.**

Likvidace společnosti ke dni 31. 12. 2019

Při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2019 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

Průběh likvidace v roce 2021:

-Konečná zpráva o průběhu likvidace ze dne 15. 1. 2021 byla předložena a zpracována jmenovanou likvidátorkou. Obsahovala: právní poměry ke dni ukončení likvidace, zahájení likvidace, průběh likvidace, ukončení likvidace a postup po ukončení likvidace.

-dle předložených materiálů z jednání RM dne 18. 1. 2021 byla usnesením č. 796/34/7/1/2021 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. Současně bylo stejným usnesením v bodě c) uloženo zajištění převodu v evidenci motorových vozidel dle přílohy na Město Napajedla.

-dle předložených materiálů z jednání RM dne 18. 1. 2021 bylo usnesením č. 797/34/8/1/2021 uloženo zajistit převzetí likvidačního zůstatku po společnosti Technická správa města, s.r.o. v likvidaci.

-Zápis o předání likvidačního zůstatku jedinému společníkovi ze dne 2. 2. 2021, Město Napajedla (jediný společník). Dle čl. I. bylo usnesením valné hromady Technická správa města s.r.o. v likvidaci dne 18. 1. 2021 mimo jiné schváleno použití likvidačního zůstatku likvidované společnosti a to jeho převod na jediného společníka – město Napajedla.

-Rozhodnutí k žádosti o souhlas s výmazem z obchodního rejstříku (č. spisu 4899/2001) ze dne 15. 3. 2021, dle kterého správce daně dle ustanovení § 238 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů rozhodl o žádosti č.j. 108571/21/3306-40512-707130 ze dne 22. 1. 2021 o souhlas s výmazem z obchodního rejstříku takto: Žádosti se vyhovuje a souhlas s výmazem uvedeného daňového subjektu z obchodního rejstříku se uděluje.

-Usnesením Krajského soudu v Brně ze dne 18. 3. 2021 bylo rozhodnuto v právní věci o návrhu na zápis výmazu do obchodního rejstříku takto: V obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně v oddílu C, vložce číslo 39093 se zapisuje: společnost Technická správa města, s.r.o. v likvidaci se vymazává ke dni právní moci tohoto rozhodnutí z obchodního rejstříku včetně všech zapsaných skutečností. Právním důvodem výmazu právnické osoby je její ukončená likvidace. Konečná zpráva o průběhu likvidace byla řádně schválena. Správce daně vydal souhlas s ukončením činnosti. Byly splněny daňové povinnosti.

Dle předloženého Úplného výpisu z obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Brně byla společnost Technická správa města, s.r.o. v likvidaci **vymazána dne 7. dubna 2021.**

Kontrola byly doloženy doklady o převodu majetku na zřizovatele:

-d. č. 20 ze dne 28. 2. 2021 byly předány hmotné věci dle Zápisu o předání likvidačního zůstatku jedinému společníkovi Městu Napajedla ze dne 2. 2. 2021, součástí byl položkový soupis předávaného majetku, včetně cen. Celkově byl převeden majetek ve výši 396 835,- Kč, účtováno bylo MD 112 0202/D 377 0100.

Následně byly hmotné věci předány zřízené příspěvkové organizaci a prodány:

-d. č. 21 ze dne 28. 2. 2021 bylo předání hmotné věci dle Zápisu o předání

movitého majetku do správy ze dne 3. 2. 2021 z Města Napajedla na zřízenou příspěvkovou organizaci Služby města Napajedla, součástí byl položkový soupis předávaného majetku, včetně cen. Byl předán majetek ve výši 366 835,- Kč, účtováno bylo MD 377 0100/D 112 0202, souvztažně MD 909 0100/D 999 0909.

-Dále byl doložen doklad č. 49 ze dne 23. 3. 2021, kterým byl proúčtován zbývajících likvidační zůstatek ve výši 30 000,- Kč – jednalo se o nakladač UNC 060, který byl následně prodán (viz. převody majetku). Účtováno bylo minusem MD 112 0202/D 377 0100 (-30 000,- Kč), souvztažně MD 558 0300/D 649 0300 (30 000,- Kč), MD 028 0100/D 088 0100 (30 000,- Kč), MD 088 0100/D 028 0100 (30 000,- Kč).

Převod finančních prostředků:

-finanční prostředky ve výši 1 184 728,94 Kč byly dne 2. 2. 2021 převedeny na účet města Napajedla

Kontrola byl doložen Výpis z účtu č. 1409532349/0800 společnosti Technická správa města s.r.o. za období 1. 2. – 2. 2. 2021, kde bylo zřejmé, že zůstatek peněžních prostředků byl k 2. 2. 2021 ve výši 0,00 Kč. Připsání peněžních prostředků bylo ověřeno na příjmový účet města Napajedla č. 191409287339/0800, peněžní prostředky ve výši 1 184 728,94 Kč byly připsány dne 2. 2. 2021 dle el. bankovního výpisu ze dne 2. 2. 2021, účtováno d.č. 500164 následovně MD 231 6000/D 324 0900 OdPa 3639 pol. 3201

Účtování o snížení vkladu likvidované společnosti:

-doložen d.č. 83 ze dne 28. 4. 2021 o zaúčtování výmazu společnosti Technická správa s.r.o. v likvidaci, bylo účtováno o snížení vkladu MD 377 0100/D 061 0100 ve výši 1 184 728,94 Kč, souvztažně MD 569 0300/D 061 0100 ve výši 2 725 271,06 Kč a následně zúčtování zálohy o převodu finančních prostředků (z 2. 2. 2021) MD 324 0900/D 377 0100 ve výši 1 184 728,94 Kč.

- **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 NTV 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 28 805 000,00 Kč, ověřeno na rozvahu za 12/2021.

Darovací smlouvy Předložena byla Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku z prostředků nadačního fondu CEMEX ze dne 24. 4. 2021, na základě které město získalo účelově vázanou peněžní částku 250 000,- Kč na podporu sportovních a kulturních aktivit. Na účet města byla připsána částka dne 23. 6. 2021 a byla zaúčtována na účet MD 231/D 672 (par. 3392, 3419, položka 2321). Smlouva byla schválena usnesením rady č. 896/37/28/1/2021 ze dne 12. 4. 2021.

Darovací smlouvou uzavřenou s firmou Stavyma spol. s r.o. ze dne 25. 2. 2021 byla na město převedena stavba – 12 kolmých parkovacích stání podél ul. Nábřeží rozměrů 2,50 x 5 m, s fiskálním povrchem z betonové zámkové dlažby. Dárce, dle smlouvy, byla stavba oceněna částkou 97 288,- Kč. Smlouva byla schválena ZM dne 24. 2. 2021 (usnesení č. 192/13/8/1/2021), účtováno MD 042.0000/D 401.4000. Do majetku byla stavba zaúčtována účetním dokladem č. 700048 dne 31. 3. 2021 na účet MD 021.5430/Dal 042.0000. Majetek měl být správně naveden v únoru, byl naveden až v březnu při zjištění majetku. Odepisování bylo zahájeno v březnu 2021, účetní doklad č. 700049 ze dne 31. 3. 2021. Inventurní karta dlouhodobého majetku byla kontrole doložena (inv. číslo 162180).

Na základě darovací smlouvy uzavřené s firmou Continental Barum s.r.o. uzavřené dne 1. 11. 2021 obdrželo město finanční dar ve výši 20 000,- Kč dne 19. 11. 2021, zaúčtováno MD 231/D 672 (par. 5512 pol. 3121). Dar byl určen na pořízení záchranné čtyřkolky pro JSDH města Napajedla.

Darovací smlouvou uzavřenou s firmou PSG Construction a.s. dne 16. 12. 2021 obdrželo město na požární ochranu finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč dne 22. 12. 2021, zaúčtováno MD 231/D 672 (par. 5512 pol. 3121).

Město mělo uzavřenu Smlouvu o spolupráci při zabezpečení požární ochrany a o poskytnutí peněžního daru s firmou GLYCONA s.r.o. ze dne 20. 6. 2013. Předmětem smlouvy byla spolupráce při výjezdu JSDH města Napajedla, úhrada nákladů při zásahu ve firmě CLYCONA dle uvedené tabulky a poskytnutí finančního daru firmou ve výši 10 000,- Kč. Dar v roce 2021 město obdrželo dne 14. 4. 2021, zaúčtováno MD 231/D 672 (par. 5512 pol. 2321).

Město mělo uzavřenu Smlouvu o spolupráci při zabezpečení požární ochrany a o poskytnutí peněžního daru s firmou DEZA a.s. ze dne 25. 8. 2011. Předmětem smlouvy byla spolupráce při výjezdu JSDH města Napajedla, úhrada nákladů při zásahu ve firmě DEZA dle uvedené tabulky a poskytnutí finančního daru firmou ve výši 10 000,- Kč. Dar v roce 2021 město obdrželo dne 22. 1. 2021, zaúčtováno MD 231/D 672 (par. 5512 pol. 2321).

**Dohody o
pracovní činnosti**

Pro rok 2021 zůstala v platnosti 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 rok 2021, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

**Dohody o
provedení práce**

Město Napajedla uzavřelo řadu dohod o provedení práce, kontrola byla provedena u následujících náhodně vybraných dohod o provedení práce. Jednalo se o dohodu za předsednictví a organizaci zájezdů a schůzek Klubu důchodců (os.č. 515, 547, 503, 549, 551, 1013), vedení kroniky Klubu důchodců (os.č. 559), organizaci schůzek Klubu důchodců (os.č. 544, 122, 121), organizaci zdravotního cvičení pro seniory (os.č. 526), smuteční řeč (os.č. 535), organizace pohřbů (180), zpřístupnění radniční věže (os.č. 1002), správce radničního dvora

(os.č. 2066), turistické značení (os.č. 289, 87, 287), úklidové práce (os.č. 549, 115), výroba upomínkových předmětů pro seniory (os.č. 562). Kontrolou uzavřených dohod o provedení práce ve vztahu na mzdové listy jednotlivých pracovníků za rok 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Výzva města Napajedla k podávání žádostí **o individuální dotaci na činnost nebo jednorázovou akci v roce 2021** byla zveřejněna na úřední desce města v období 14. 10. 2020 až 27. 11. 2020. 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 2021 bylo RM schváleno dne 3. 2. 2021, ZM bylo schváleno dne 24. 2. 2021. Konkrétní výše jednotlivých příspěvků byla uvedena v samostatné příloze. Ve většině případů bylo požadováno vyúčtování dotace do 31. 1. 2022 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace. U dvou organizací bylo vyúčtování dotace stanoveno do 31. 3. 2022.

Kromě toho bylo v průběhu roku schvalováno přidělení dalších dotací na základě individuálních žádostí (RM 12. 4. 2021, 7. 6. 2021, ZM 23. 6. 2021).

V rámci dílčího přezkumu hospodaření byl předložen šanon, ve kterém byly abecedně zakládány Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na rok 2021 včetně žádostí a dalšího podkladového materiálu. Dotace byly poskytovány na nejrůznější účely. Celkový objem žádostí o poskytnutí dotací byl ve výši 4 465 000,- Kč, schváleno bylo poskytnutí dotací v celkové výši 4 387 000,- Kč. Do 31. 8. 2021 byly na základě veřejnoprávních smluv dotace ve schválené částce vyplaceny.

Předloženy byly jednotlivé veřejnoprávní smlouvy. Doložen byl jejich soupis, ve kterém byl uveden příjemce dotace, jím požadovaná částka, částka schválená RM nebo ZM, účel využití dotace a vyplacení dotace. Ve většině případů byly finanční prostředky zasílány žadateli do 14 dnů od podpisu smlouvy. Ve smlouvách bylo rovněž uvedeno datum schválení dotace v ZM, případně v RM.

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

- Junák svaz skautů Napajedla – 90 000,- Kč na zajištění celoroční práce s dětmi a mládeží
- Římskokatolická farnost Napajedla – 65 000,- Kč na varhanní koncerty
- Sbor dobrovolných hasičů Napajedla – 60 000,- Kč na činnost SDH
- Spolek za zdravá Napajedla – 51 000,- Kč na kancelářské potřeby, výsadbu zeleně včetně materiálu
- Tenisový klub Napajedla – 255 000,- Kč na sportovní činnost, pronájem tělocvičny, materiál, práci s mládeží
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 2 141 000,- Kč na pokrytí nákladů na činnost
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 200 000,- Kč na pokrytí nákladů spojených s činností
- TJ Fatra Slavia Napajedla – 350 000,- Kč na pokrytí nákladů spojených s činností
- Tělocvičná jednota Sokol Napajedla – 600 000,- Kč na pokrytí provozních nákladů
- Volejbalový klub Napajedla – 170 000,- Kč na sportovní činnost a materiální zabezpečení.

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

V rámci **závěrečného přezkumu** bylo zjištěno, že na jednání RM dne 8. 11. 2021 a ZM dne 24. 11. 2021 byly schváleny dotace pro pana M. K. ve výši 100 000,- Kč na pořízení koncertního nástroje-akordeonu PIGINI Super Bayan Sirius. Veřejnoprávní smlouva byla podepsána dne 6. 12. 2021, finanční prostředky byly vyplaceny dne 6. 12. 2021. Na webových stránkách města byla smlouva zveřejněna dne 6. 12. 2021. Vyúčtování dotace bylo předloženo.

Na jednání ZM dne 24. 11. 2021 schválena dotace pro NBTH, s.r.o. Napajedla ve výši 400 000,- Kč na úhradu nákladů nebo výdajů spojených s provozem ledové plochy v roce 2021. Veřejnoprávní smlouva byla podepsána dne 15. 12. 2021, finanční prostředky byly vyplaceny dne 20. 12. 2021. Na webových stránkách města byla smlouva zveřejněna dne 20. 12. 2021. Vyúčtování dotace bylo předloženo. Dotace byla vyčerpána jen do výše 262 948,74 Kč, částka 137 051,26 Kč byla vrácena dne 2. 2. 2022.

Vyúčtování dotací poskytnutých v roce 2021 bylo doloženo, mimo Českého svazu bojovníků za svobodu, který byl na nutnost doložení dotace upozorněn dopisem. Nevyužité dotace byly vráceny v roce 2021 nebo 2022 (Římskokatolická farnost Napajedla vratka 40 000,- Kč, TJ FS Napajedla, z.s. vratka 200 000,- Kč, Junák-český skaut, středisko Jerry Hodného Napajedla, z.s. vratka 7 677,- Kč).

Na jednání RM dne 12. 4. 2021 a ZM dne 28. 4. 2021 bylo schváleno přidělení dotací k zajištění financování neinvestičních výdajů souvisejících **s poskytováním sociálních služeb na rok 2021.**

Výzva pro poskytovatele sociálních služeb k podání žádosti o dotaci k zajištění financování neinvestičních výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v roce 2021 byla na úřední desce města zveřejněna dne 25. 1. 2021, lhůta pro podání žádostí o finanční podporu byla stanovena do 15. 3. 2021. Schváleny a poskytnuty byly k 31. 8. 2021 dotace ve výši 943 900,- Kč, a to sedmi žadatelům. Předložení vyúčtování dotace bylo stanoveno do 28. 2. 2022. Žádosti o poskytnutí dotací do 50 tis. Kč schvaluje RM, žádosti nad 50 tis. Kč schvaluje ZM.

Dotace byly poskytnuty následujícím subjektům: Charita Otrokovice (112 900,- Kč), Naděje, pobočka Nedašov (17 100,- Kč), Naděje, oblast Zlín (21 400,- Kč), SENIOR Otrokovice (87 300,- Kč a 44 600,- Kč), Domov pro Seniory Napajedla (480 600,- Kč), Naděje, pobočka Otrokovice (118 500,- Kč), Společnost podané ruce (61 500,- Kč).

Předloženy byly jednotlivé veřejnoprávní smlouvy, kde bylo rovněž uvedeno datum schválení dotace v ZM, případně v RM.

Ve všech případech bylo požadováno vyúčtování dotace do 28. 2. 2022 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** bylo zjištěno, že vyúčtování dotací od subjektů bylo doloženo, nevyčerpané finanční prostředky byly vráceny (SENIOR Otrokovice, p.o. vratka 33 233,59 Kč dne 24. 2. 2022).

Na základě rozhodnutí MK o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu městu Napajedla z **Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón** na rok 2021 obdrželo město 180 000,- Kč. Na jednání ZM dne 22. 9. 2021 bylo schváleno poskytnutí dotace společnosti Zámek Napajedla s.r.o. ve výši 60 000,- Kč na restaurování kamenného ostění vstupní branky severní vjezdové brány objektu a Římskokatolické farnosti Napajedla ve

výši 120 000,- Kč na restaurování bočního jižního vstupního portálu a profilované římsy jihozápadního nárožního sloupu kostela. Veřejnoprávní smlouvy s uvedenými příjemci dotace byly podepsány 6. 10. 2021. Vyúčtování použití dotace poskytnuté městem Napajedla bylo provedeno do data stanoveného ve smlouvě. Úhrada nákladů hrazených z dotace byla provedena dne 1. 11. 2021 (Zámek Napajedla, s.r.o.) a 22. 11. 2021 (Římskokatolická farnost Napajedla), kopie faktur byly k vyúčtování doloženy.

Finanční prostředky poskytnuté na základě Veřejnoprávních smluv s povinností vyúčtování poskytnuté dotace byly účtovány zápisem MD 373/D 231, MD 572/D 389.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město čerpalo v roce 2021 následující účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Účel	Kč
98037	Kompenzační bonus (4111)	1 606 656,84
13015	Dotace na sociální práci (4116)	267 431,00
13351	Dotace na pečovatelskou službu (4116)	679 234,00
33063	Dotace MŠMT (4116)	474 804,00
33063	Dotace MŠMT (4116)	813 504,00
33063	Dotace MŠMT (4116)	631 310,00
34054	Regenerace MPR – NIV (4116)	180 000,00
00000	Dotace od obcí (4121)	52 400,00
00100	Dotace na sociální služby (4122)	323 800,00
13305	Dotace na pečovatelskou službu (4122)	3 103 800,00
00020	Dotace na obnovu spojových prostředků (4122)	59 999,00
00090	Dotace na Svatováclavské slavnosti (4122)	60 000,00
00090	Dotace na festival Moravské chodníčky (4122)	45 700,00
00000	Investiční přijaté transfery od obcí (4221)	68 261,00
98071	Dotace na volby (4111)	206 000,00
98193	Doplatek volby 2020 (6402)	12 039,17
17968	Program č. 117030 SR-INV-IROP (4216)	523 201,35
17969	Program č. 117030 EU-INV-IROP (4216)	8 894 422,99
14004	Dotace na SDH (4116)	45 114,00
14036	Dotace na Covid (4116)	25 000,00
17015	Program č. 117030 SR-NIV-IROP (4116)	26 256,95
17016	Program č. 117030 EU-NIV-IROP (4116)	398 199,20

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

Z prostředků Ministerstva kultury získalo město v rámci Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón v roce 2021 účelovou dotaci **ve výši 180 000,- Kč** (Rozhodnutí MK). Dotace byla určena na restaurování kamenného ostění vjezdové vstupní branky severní vjezdové brány 60 000,- Kč a restaurování bočního jižního vstupního portálu a profilované římsy jihozápadního nárožního sloupu 120 000,- Kč. Částka byla připsána na účet ČNB dne 13. 7. 2021. Doloženy byly dvě VPS týkající se poskytnutí dotace pro Římskokatolickou farnost Napajedla ve výši 60 000,- Kč a 120 000,- Kč. Dále byly doloženy prvotní doklady prokazující čerpání dotace, a to faktura od restaurátorky Pavly Hradilové na částku 148 900,- Kč a od MgA. Tomáše Martináka na částku 70 006,- Kč.

ÚZ 14004 - Dotace na SDH (pol. 4116)

Prostřednictvím ZK obdrželo město z prostředků MV neinvestiční dotaci na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů na rok 2021 ve výši 45 114,- Kč. Tato částka byla připsána na účet ČNB 3. 12. 2021 a byla zapojena do rozpočtu města.

ÚZ 00090 - Dotace na Svatováclavské slavnosti (pol. 4122)

Z prostředků Zlínského kraje získalo město na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1925/2021/KUL ze dne 29. 9. 2021 dotaci do výše **60 000,- Kč** na XXI. Svatováclavské slavnosti v Napajedlích. Tato částka byla na účet ČNB připsána 16. 12. 2021. Doba realizace byla stanovena do 31. 1. 2022.

ÚZ 00090 - Dotace na folklorní festival Moravské chodníčky (pol. 4122)

Z prostředků Zlínského kraje získalo město na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0859/2021/KUL ze dne 6. 5. 2021 dotaci do výše 47 500,- Kč na 21. ročník folklorního festivalu Moravské chodníčky. Dne 18. 11. 2021 byla městu připsána částka **45 700,- Kč**. Doba realizace byla stanovena do 25. 10. 2021.

ÚZ 13305 Dotace na pečovatelskou službu (pol. 4122)

Na základě veřejnoprávní smlouvy D/0183/2021/SOC o poskytnutí finanční podpory z rozpočtu Zlínského kraje ze dne 15. 3. 2021 obdrželo město finanční prostředky na zajištění dostupnosti sociálních služeb ve Zlínském kraji ve výši **2 713 600,- Kč**. Na účet ČNB byly připsány částky 1 628 160,- Kč dne 23. 3. 2021 a 1 085 440,- Kč dne 29. 6. 2021. Dotační prostředky byly zapojeny do rozpočtu města. Dodatkem č. 1 ze dne 4. 10. 2021 byla původní částka zvýšena na celkový příspěvek ve výši **3 103 800,- Kč**, částka 390 200,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 7. 12. 2021 a byla zapojena do rozpočtu města.

ÚZ 00020 Obnova spojových prostředků (pol. 4122)

Na základě smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0894/2021/KH uzavřené se Zlínským krajem obdrželo město finanční prostředky **ve výši 59 999,- Kč** na obnovu spojových prostředků JSDHM Napajedla. Částka byla připsána na účet 15. 8. 2021. Byla doložena Závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory (předloženo poskytovateli dne 18. 8. 2021), faktura na 6 ks radiostanic Motorola v hodnotě 119 999,31 Kč, z toho bylo uhrazeno dne 29. 6. 2021 z dotace 59 999,- Kč (účet č. 27-1409287339/0800). Faktura byla označena textem „Dotace ZK“. Majetek je veden v evidenci pod inventárním číslem 169475 až 169480. Monitorovací indikátory – výstupy projektu byly dodrženy (6 ks analogovodigitální radiostanice přenosné). V účetnictví byla vedena dotace pod ÚZ 00020.

ÚZ 00100 Dofinancování poskytovatelů SSL (pol. 4122)

Na základě veřejnoprávní smlouvy č. D/1599/2021/SOC uzavřené se Zlínským krajem byly poskytnuty finanční prostředky na zajištění priorit sociálních služeb na území Zlínského kraje **ve výši 323 800,- Kč**, částka byla připsána na účet 1. 9. 2021 a byla zapojena do rozpočtu obce.

ÚZ 13351 Dotace na pečovatelskou službu (pol. 4116)

Ministerstvo práce a sociálních věcí vydalo rozhodnutí č. 1, na základě kterého byla poskytnuta dotace na úhradu odměn za práci zaměstnancům v sociálních službách v souvislosti s epidemií COVID_19 pro zaměstnance pracující v registrované sociální službě včetně úhrady nákladů na zákonné odvody a náhrady mezd za dovolenou **ve výši 622 839,- Kč**, částka byla připsána na účet ČNB dne 6. 5. 2021.

Dále vydalo Ministerstvo práce a sociálních věcí rozhodnutí č. 1, na základě kterého byla poskytnuta dotace na financování zvýšených provozních výdajů a sanaci výpadků příjmů v souvislosti s přijímáním karanténních, mimořádných a krizových opatření v sociálních službách v souvislosti s epidemií COVID_19 **ve výši 56 395,- Kč**, částka byla připrána na účet ČNB dne 26. 7. 2021.

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

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace získalo město z prostředků MPSV neinvestiční dotaci ve **výši 267 431,- Kč** na zajištění výkonu sociální práce. Tato částka byla připsána na účet města dne 6. 4. 2021. Dotace byla použita na úhradu mezd a soc. a zdravotního pojištění pracovnice sociálního odboru.

ÚZ 14036 Dotace na Covid (pol. 4116)

Dne 26. 10. 2021 byla městu připsána na účet ČNB částka 25 000,- Kč, která byla poskytnuta na podporu mimořádného finančního ohodnocení strážníků obecních a městských policí v roce 2021 v souvislosti s epidemií Covid_19 v letech 2020 a 2021. Termín vypořádání byl stanoven do 5. 2. 2022. Doložen byl soupis strážníků, kterých se odměny týkaly a přehled činností, které vykonávali nad rámec svých povinností.

ÚZ 33063 Dotace na MŠ (pol. 4116)

Z prostředků MŠMT (Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_080/00199902-01) získala obec pro svoji příspěvkovou organizaci Mateřská škola Napajedla, Komenského 1159 neinvestiční dotaci na projekt v oblasti Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu vzdělávání **ve výši 474 804,- Kč**. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 14. 7. 2021, přeposlána škole byla 20. 7. 2021.

ÚZ 33063 Dotace na ZŠ (pol. 4116)

Z prostředků MŠMT (Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_080/0022867-01) získala obec pro svoji příspěvkovou organizaci 2. základní škola Napajedla, Komenského 298 neinvestiční dotaci na projekt v oblasti Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu vzdělávání **ve výši 813 504,- Kč**. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 14. 10. 2021, přeposlána škole byla 21. 10. 2021.

ÚZ 33063 Dotace na ZŠ (pol. 4116)

Z prostředků MŠMT (Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_080/0022374-01) získala obec pro svoji příspěvkovou organizaci 1. základní škola Napajedla, Komenského 268 neinvestiční dotaci na projekt v oblasti Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu vzdělávání **ve výši 631 310,- Kč**. Tato částka byla připsána na účet ČNB dne 3. 12. 2021, přeposlána škole byla 13. 12. 2021.

ÚZ 98193 Doplatek na volby (pol. 2222)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva v roce 2020 obdrželo město účelovou neinvestiční dotaci ve výši 205 000,- Kč (6115). 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. Dne 25. 2. 2021 byla podána žádost o doplatek – volby do Senátu a krajských zastupitelstev ve výši 12 039,17 Kč. Rozdíl tvoří 522,- Kč, jedná se o vrácené finanční prostředky za stravovací poukázky. Ve výkazu Fin 2-12 byla částka uvedena jako minusová na výdajové položce 5175 Pohoštění, § 6115. V průběhu kontroly byla provedena oprava účtování, částka byla přeúčtována na par. 6171, položku 2324 (doklad č. 263). Ministerstvo financí uhradilo z kapitoly 398 Všeobecná pokladní správa, prostřednictvím účtu Zlínského kraje na základě žádosti města překročené výdaje na volby v roce

2020 ve **výši 12 039,17 Kč**, částka byla připsána na účet ČNB dne 11. 6. 2021.

ÚZ 98071 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 24. 8. 2021 byla do rozpočtu města převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve **výši 206 000,- Kč** na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. 10. 2021, částka byla připsána na účet ČNB dne 3. 9. 2021.

Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí včetně distribuce hlasovacích lístků a přípravy volebních místností (153 356,- Kč), refundací (2 659,- Kč), nákupem materiálu (16 943,12 Kč), nákupem služeb (5 000,- Kč), pronájmem nebytových prostor (14 680,- Kč), nákupem služeb (os.č. 11 979,- Kč), poskytnutím občerstvení (7 607,20 Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 6,54 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši **212 224,32 Kč**, rozdíl ve výši 6 224,32 Kč byl nárokován v rámci finančního vypořádání jako doplatek pro město. Vyúčtování výdajů souvisej s volbami, bylo zasláno KÚ ZK 25. 1. 2022.

Zjištění:

V rámci zajištění občerstvení pro členy volebních komisí byla doložena faktura za nákup stravenek v hodnotě á 91,- Kč v počtu 86 ks a celkové částce 7 826,- Kč plus dopravné ve výši 145,20 Kč. Celková výše faktury 7 971,20 Kč byla zaúčtována na § 6114, pol. 5175. Následně byly vráceny 4 ks stravenek v celkové výši 364,- Kč. Celkový počet vydaných stravenek odpovídal počtu členů volebních komisí. Kontrola upozorňuje, že **částka 145,20 Kč za dopravné měla být zaúčtována na pol. 5169, nepatří do hodnoty stravenky**. Nicméně celková výše výdajů vynaložených na zajištění voleb ve výši 212 224,32 Kč byla prokázána a doložena prvotními doklady.

ÚZ 00000 Neinvestiční přijaté transfery od obcí (pol. 4121)

Město má uzavřeny veřejnoprávní smlouvy s okolními obcemi na náklady spojené s výkonem Městské policie Napajedla a náklady přestupkového řízení. K 31. 8. 2021 se jednalo o částku **52 400,- Kč**. Úhrady jsou prováděny na základě vydaných faktur.

ÚZ 00000 Investiční přijaté transfery od obcí (pol. 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 poskytnuta od obce Spytihněv částka **68 261,- Kč**. Jedná se o dodávky turistických značek a tabulí.

ÚZ 17968 a ÚZ 17969 Stavební úpravy bytového domu č.p. 737 na sociální bydlení (pol. 4216)

V roce 2021 obdrželo město finanční prostředky za rok 2020 ve **výši 9 417 624,34 Kč** z Ministerstva pro místní rozvoj, částka byla připsána na účet ČNB dne 22. 2. 2021. Jednalo se o akci, která je spolufinancována z větší části z prostředků EU, integrovaný regionální operační program. Další finanční prostředky obdrží město na uvedenou akci dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 20. 11. 2020 v roce 2022. Hlavním dodavatelem stavby je společnost RAPOS, spol. s r.o., smlouva o dílo byla podepsána 11. 9. 2019. Dodatkem č. 3 ze dne 11. 6. 2020 byla cena díla zvýšena na 13 145 315,- Kč vč. DPH.

ÚZ 17968 a ÚZ 17969 Modernizace odborných učeben – 1. ZŠ (pol. 4116, 4216)

Předloženo bylo rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 23. 8. 2021, na základě kterého město získalo z prostředků MMR dotaci na akci s názvem „Modernizace odborných učeben a vestavba výtahu na 1. ZŠ Napajedla“. Jednalo se o dotaci Ex post přiznanou ve výši 7 640 210,70 Kč. Z této částky činila neinvestiční část dotace celkem 26 256,95 Kč (ÚZ 17015) a 398 199,20 Kč (ÚZ 17016) a investiční část dotace 446 368,14 Kč (ÚZ 17968) a 6 769 386,40 Kč (ÚZ 17969). Celková částka 7 640 210,70 Kč byla připsána na účet ČNB 8. 9. 2021 a byla zapojena do rozpočtu města.

ÚZ 00000 Dotace na Areál 2. ZŠ – Využití srážkových vod pro veřejnou zeleň

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 2. 8. 2021 má město příslibu z prostředků MŽP dotaci na projekt s názvem **Areál 2. ZŠ – Využití srážkových vod pro veřejnou zeleň ve výši 3 279 801,89 Kč**. Jedná se o dotaci Ex post. Vlastní zdroje města jsou předpokládány ve výši 578 788,58 Kč. Doložena byla Smlouva o dílo ze dne 8. 4. 2021 uzavřená se společností PROMONT Uherské Hradiště s.r.o. Cena díla byla sjednána ve výši 3 687 300,47 Kč, termín plnění byl stanoven do 30. 9. 2021. Dle změny k rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 3. 2022 bylo poskytnutí dotace posunuto do roku 2022. *Upozorňujeme, že příslibená dotace měla být zaúčtována na podrozvahový účet (účet 915, 955).*

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**:

Na jednání ZMN dne 24. 2. 2021 byla schválena kupní smlouva mezi městem Napajedla jako prodávajícím a **obcí Mistřice** jako kupujícím na prodej **hasičské cisterny** CAS 8, SPZ 4Z5 4591 včetně příslušenství k vozidlu za cenu 250 000,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána dne 8. 3. 2021, uhrazeno bylo na základě vystavené faktury č. 12100053 dne 10. 3. 2021. Zaúčtováno bylo na MD 311/D 646, MD 231/D 311.

Zjištění:

Prodaný majetek byl veden pod inv.č. 161884 v PC 737 795,- Kč (**cisternová stříkačka**, ZC k datu prodeje činila 403 027,- Kč), inv.č. 1342 v PC 91 999,- Kč (ruční tlakové zařízení, ZC k datu prodeje činila 6 751,- Kč), inv. č. 168003 v PC 2 400,- Kč (osvětlovací stojan, účet 902), inv.č. 168098 v PC 29 174,20 Kč (vozová stanice, účet 028), inv.č. 168932 v PC 2 775,- Kč (zdroj, účet 902). **Vyřazení majetku bylo proúčtováno v průběhu dílčí kontroly**, doloženy byly doklady č. 700486 – 700490. Odpisovaný majetek byl vyřazen zápisem MD 553/D 022 ve výši 403 027,- Kč a 6 751,- Kč. Současně **bylo proúčtováno snížení odpisů** u inv.č. 161884 ve výši 17 080,- Kč a u inv.č. 1342 ve výši 1 920,- Kč zápisem -MD 551/-D 082 za období 4-8/2021, tj. od doby prodeje majetku do doby jeho vyřazení z majetku.

Dne 28. 4. 2021 schválilo ZM usnesením č. 207/14/8/1/2021 **prodej** parcely p.č. 2152/570 o výměře 49 m² (odděleno z p.č. 2152/291). O pozemek požádali manželé **H.** Kupní cena byla, na základě znaleckého posudku, stanovena ve výši 31 850,- Kč vč. DPH (650,- Kč/m²). Bylo schváleno, že náklady a poplatky spojené s vyhotovením geometrického plánu, znaleckého posudku a poplatku za provedení vkladu do KN uhradí kupující před podpisem smlouvy. Náklad na vyhotovení znaleckého posudku činil 2 420,- Kč. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 24. 9. 2021. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce města v období 13. 4. 2021 až 28. 4. 2021. Účinky návrhu na vklad nastaly ke dni 2. 2. 2022. K 31. 12. 2021 nebyl pozemek vyřazen. Z účtu 031 byl odúčtován dne 28. 2. 2022 ve výši 263,40 Kč.

Na jednání RMN dne 17. 3. 2021 byla schválena smlouva kupní mezi městem Napajedla jako prodávajícím a **SP centrum s.r.o., Loučany** jako kupujícím, na základě které město prodalo použitý **stavební nakladač** UNC 060 vč. příslušenství za cenu 160 000,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána dne 17. 3. 2021. Uhrazeno bylo na základě faktury vydané č. 12100072 dne 18. 3. 2021. Zaúčtováno bylo zápisem MD 311/D 646, MD 231/D 311. Nakladač získalo město bezúplatně převodem od likvidované společnosti Technická správa města, s.r.o. v likvidaci, reprodukční pořizovací cena byla stanovena ve výši 30 000,- Kč, tato částka byla zaúčtována zápisem MD 558/D 649.

Dne 23. 6. 2021 schválilo ZM usnesením č. 213/15/6/1/2021 prodej pozemků p.č. 2484, p.č. 130/49 – 130/55, p.č. 13/69 – 130/75. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 12. 7. 2021 (**P. V.**), cena byla stanovena ve výši 16 427,- Kč. Jedná se o **spoluvlastnický podíl** id. 83/1680 na pozemku pod bytovou jednotkou. Dále byla ve smlouvě uvedena povinnost uhradit podíl na nákladech za vyhotovení geometrického plánu ve výši 622,- Kč. Kupní cena ve výši 16 427,- Kč byla uhrazena do pokladny před podpisem smlouvy dne 12. 7. 2021, dále byl uhrazen poplatek za vklad do KN 12. 7. 2021. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce města v období 24. 5. – 8. 6. 2021. Účinky návrhu na vklad nastaly k 14. 7. 2021. Částka 16 427,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 647. Kupující byl dle smlouvy povinen uhradit poplatek za provedení vkladu do KN, zaúčtováno bylo zápisem MD 315/D 605. Pozemek bude vyřazen z majetku následně po odkupu celé parcely.

Zjištění:

Podíl na nákladech za vyhotovení geometrického plánu byl v kupní smlouvě stanoven ve výši 622,- Kč, kontrolou bylo zjištěno, že předpis tržeb za geometrický plán byl zaúčtován ve výši 661,- Kč zápisem MD 311/D 602, v této výši byl 12. 7. 2021 také uhrazen. Město vrátilo rozdíl částek ve výši 39,- Kč dne 19. 10. 2021 kupujícímu.

Dále byla předložena kupní smlouva ze dne 10. 2. 2021, na základě které město prodalo paní **L.M.** pozemek p.č. 4974/6 o výměře 15 m², cena byla sjednána ve výši 4 500,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce města v období 6. 11. 2020 až 23. 11. 2020, zastupitelstvem města byl prodej schválen dne 25. 11. 2020. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 5. 3. 2021. Zaúčtováno do tržeb bylo zápisem MD 311/D 647. Náklady na zpracování geometrického plánu byly ve výši 7 000,- Kč a byly zaúčtovány do tržeb zápisem MD 311/D 602. Dále se kupující zavázala k úhradě správního poplatku za vklad do KN ve výši 2 000,- Kč, zaúčtováno bylo zápisem MD 315/D 605. Kupující uhradila výše uvedené částky dne 10. 2. 2021. Pozemek byl odúčtován z účtu 031 0010 ve výši 6,70 Kč a z účtu 031 6420 ve výši 1 425,70 Kč oproti MD 554 dne 30. 3. 2021.

Město na straně kupujícího:

Na jednání ZMN dne 24. 2. 2021 byla schválena koupě pozemku p.č. 1477/4 o výměře 6 m2 (odděleno z p.č. 1477/1), který je ve vlastnictví **Ing. P. S.**, Napajedla za cenu stanovenou na základě znaleckého posudku ve výši 3 300,- Kč. Kupní smlouva a Dohoda o zrušení věcného břemene byla podepsána dne 29. 3. 2021, právní účinky návrhu na vklad nastaly k 25. 6. 2021. Uhrazeno bylo 3. 8. 2021. **Do majetku bylo zavedeno v průběhu dílčí kontroly** zápisem MD 031 8440/042 0031 ve výši 7 903,- Kč pod inv.č. 2713. Součástí pořizovací ceny byla hodnota pozemku ve výši 3 300,- Kč, návrh na vklad do KN 2 000,- Kč, podíl geometrického plánu ve výši 2 200,- Kč a podíl znaleckého posudku ve výši 403,- Kč. Kontrola upozorňuje, že **mělo být zavedeno do majetku města k datu právních účinků návrhu na vklad do KN.**

Na jednání ZMN dne 24. 2. 2021 byla schválena koupě pozemku p.č. 6476/7 o výměře 85 m2 (odděleno z p.č. 6415/56, 6439/17 a 6476/2), který je ve vlastnictví společnosti **MOL Česká republika, s.r.o.**, Napajedla za cenu ve výši 58 438,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána 27. 5. 2021. **Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 29. 7. 2021.** Částka 58 438,- Kč byla uhrazena 8. 9. 2021 (d.č. 201307), dále byl uhrazen poplatek za návrh na vklad do KN ve výši 2 000,- Kč a náklad na geometrický plán ve výši 7 000,- Kč. Celková částka 67 438,- Kč byla **přeúčtována do majetku** zápisem MD 031 8440/D 042 0031, a to **v srpnu 2021.**

Na jednání ZMN dne 28. 4. 2021 byla schválena koupě spoluvlastnického podílu pozemku o velikosti id. 1/2 u p.č. 2532/14 o výměře 5281 m2 od **Ing. I. M.**, Brno za dohodnutou kupní cenu ve výši 237 645,- Kč. Kupní smlouva byla podepsána 5. 5. 2021, **právní účinky návrhu na vklad nastaly k 13. 5. 2021.** Částka 237 645,- Kč byla uhrazena 17. 6. 2021. Do majetku na účet 031 0010 bylo zaúčtováno ve výši 239 645,- Kč, tj. včetně nákladů na vklad do KN. **Zaúčtováno do majetku bylo v červenci 2021.**

V rámci závěrečného přezkumu byla provedena kontrola níže uvedených smluv. Dne 23. 6. 2021 schválilo ZM usnesením č. 214/15/7/1 koupi pozemku p.č. 1485/3 od manželů V. o výměře 14 m2 za cenu stanovenou znaleckým posudkem ve výši 7 700,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 30. 7. 2021, právní účinky na vklad nastaly k 4. 8. 2021. Částka 9 700,- Kč (včetně ceny za odstranění zástavního práva) byla uhrazena dne 8. 9. 2021. Do majetku na účet 031 0440 bylo zaúčtováno ve výši 14 303,- Kč (cena pozemku včetně nákladů spojených s jeho pořízením) 30. 9. 2021.

Dne 28. 4. 2021 schválilo ZM usnesením č. 206/14/7/1/2021 koupi pozemku p.č.1482/3 od R. H. o výměře 12 m2 za cenu stanovenou znaleckým posudkem ve výši 6 600,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 9. 7. 2021, právní účinky návrhu na vklad nastaly k 29. 11. 2021. Částka 6 600,- Kč byla uhrazena dne 6. 1. 2022. Do majetku na účet 031 8440 bylo zaúčtováno dne 31. 12. 2021 ve výši 11 203,- Kč (cena pozemku včetně nákladů spojených s jeho pořízením).

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno porušení ustanovení ČÚS č. 701, bod 6.4., tím že město neúčtovalo okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. v den právního účinku zápisu do KN, tj. dnem doručení návrhu na zápis.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání RMN dne 18. 1. 2021 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene pro stavbu „REKO MS Napajedla – Žerotínova + 1“ pro společnost GasNet, s.r.o. Akce se týkala městských pozemků p.č. 206/2, 240/1, 6406/1, 6477/6, 6480/1, 6481/1, 7735/1, 7735/2 a p.č. 7967/1, celková plocha věcného břemene činí 1917,49 m². Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou za cenu dle znaleckého posudku ve výši 201 749,- Kč vč. DPH. Smlouva o smlouvě budoucí pro výše uvedenou stavbu byla podepsána 27. 3. 2019. Na základě faktury vystavené č. 12100124 bylo uhrazeno 25. 3. 2021, zaúčtováno bylo na MD 311/D 649, D 343. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 12. 4. 2021. Bylo překontrolováno, že hodnota předmětných pozemků byla přeúčtována zápisem MD 031 6425/D 031 6420 v celkové výši 44 903,60 Kč a zápisem MD 031 8445/D 031 8440 ve výši 22 460,- Kč dne 22. 3. 2021.

Na jednání RMN dne 3. 2. 2021 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene pro stavbu „Napajedla, V., přípojka NN“ pro společnost EG.D, a.s. Akce se týkala městských pozemků p.č. 4490/5 a 4490/6. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou, cena byla stanovena ve výši 10 700,- Kč vč. DPH. Na základě faktury vystavené č. 12100076 bylo uhrazeno 5. 3. 2021, zaúčtováno bylo na MD 311/D 649, D 343. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 1. 3. 2021. Bylo překontrolováno, že hodnota předmětných pozemků byla přeúčtována zápisem MD 031 6425/D 031 6420, a to u p.č. 4490/5 ve výši 367,- Kč a u p.č. 4490/6 ve výši 372,36 Kč dne 22. 3. 2021.

Na jednání RMN dne 17. 3. 2021 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene pro stavbu „Napajedla, V., přípojka NN“ pro společnost EG.D, a.s. Akce se týkala městského pozemku p.č. 6477/34. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou, cena byla stanovena ve výši 10 200,- Kč vč. DPH. Na základě faktury vystavené č. 12100158 bylo uhrazeno 26. 4. 2021, zaúčtováno bylo na MD 311/D 649, D 343. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 19. 5. 2021. Pozemek p.č. 6477/34 byl veden na účtu věcných břemen již z minulých období.

Na jednání RMN dne 1. 9. 2021 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene pro stavbu „Napajedla, I., kabelová smyčka NN“ pro společnost EG.D, a.s. Akce se týkala městského pozemku p.č. 6406/1. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou, cena byla stanovena ve výši 10 300,- Kč vč. DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330058783/001 byla podepsána 13. 9. 2021. Na základě faktury vystavené č. 12100285 byla platba uhrazena dne 21. 10. 2021, zaúčtováno bylo na MD 311/D 649, D 343. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 2. 11. 2021. Pozemek p.č. 6406/1 byl veden na účtu věcných břemen již z minulých období.

Na jednání RMN dne 1. 9. 2021 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene pro stavbu „Napajedla, K., kabelová smyčka NN“ pro společnost EG.D, a.s. Akce se týkala městského pozemku p.č. 6426/8. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou, cena byla stanovena ve výši 10 300,- Kč vč. DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330056525/001 byla podepsána 13. 9. 2021. Na základě faktury vystavené č. 12100286 byla platba uhrazena dne 21. 10. 2021, zaúčtováno bylo na MD 311/D 649, D 343. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 2. 11. 2021. Pozemek p.č. 6426/8 byl veden na účtu věcných břemen již z minulých období.

Na jednání RMN dne 19. 5. 2021 byla schválena smlouva pro společnost GasNet,s.r.o. o zřízení věcného břemene na městském pozemku p.č. 1540/2, p.č. 1540/21, p.č. 6428/3, p.č. 6428/4, jednalo se o plynárenské zařízení „STL plynovod a STL plynovodní přípojka pro rodinný dům čp. 1612 v obci Napajedla“.

Cena byla stanovena ve výši 45 515,20 Kč vč. DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330056525/001 byla podepsána 13. 9. 2021. Na základě faktury vystavené č. 12100174 byla platba uhrazena dne 26. 7. 2021, zaúčtováno bylo na MD 311/D 649, D 343. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 30. 8. 2021. Pozemky p.č. 1540/2, 1540/21, 6428/3 byly vedeny na účtu věcných břemen již z minulých období. Pozemek p.č. 6428/4 byl přeúčtován zápisem MD 031 8445/D 031 8440 ve výši 5 524,20 Kč dne 26. 11. 2021.

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). Záměry prodeje byly zveřejněny také na elektronické úřední desce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Pro kontrolu byl vybrán vzorek tří výběrových řízení. Jednalo se o výběr dodavatele na zakázky: „Výměna vodovodu ul. Dr. Beneše, Napajedla“, „Areál 2. ZŠ – využití srážkových vod pro veřejnou zeleň“ a „2. ZŠ – stavební úpravy v objektu školy Napajedla“. Kontrole byla předložena vnitřní Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 19. 12. 2016.

Výměna vodovodu ul. Dr. Beneše, Napajedla

Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná hodnota zakázky byla ve výši 1 700 000,- Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla celková nejnižší nabídková cena. Osloveni byli tři uchazeči (Výzva k podání nabídky), z nichž jen jeden poslal cenovou nabídku. Kontrole byly doloženy „Zadávací podmínky“ včetně příloh, „Jmenování hodnotící komise“ včetně nepodjatosti a mlčenlivosti členů komise, „Hodnotící kritérium výběrového řízení“, „Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek“ a „Oznámení o výběru dodavatele“. Jako dodavatel stavebních prací byla vybrána dne 9. 6. 2021 stavební firma Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s.r.o., která se jako jediná účastnila výběrového řízení, její nabídka byla ve výši 1 689 310,20 Kč bez DPH. Smlouva byla s vybraným uchazečem podepsána dne 14. 6. 2021 na částku 1 689 310,20 Kč, schválena byla usnesením RM Napajedla č. 970/39/28/1/2021 dne 7. 6. 2021. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 6. 2021 (www.kdv.cz) – předpokládaná hodnota zakázky neuvedena. Termín dokončení prací byl dohodnut do 31. 8. 2021.

Dodatek č. 1 byl podepsán dne 13. 9. 2021. Předmětem dodatku byla oprava ceny díla na částku 1 822 309,35 Kč, z důvodu víceprací. Ostatní ustanovení smlouvy zůstaly beze změny. Dodatek byl schválen usnesením RM Napajedla č. 1033/41/35/1/2021 dne 1. 9. 2021, byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 17. 9. 2021 – předpokládaná hodnota zakázky neuvedena.

Areál 2. ZŠ – Využití srážkových vod pro veřejnou zeleň

Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce dle metodického pokynu SFŽP, jehož realizaci pro město zajišťovala společnost MCI SERVIS s.r.o. Předpokládaná hodnota zakázky byla ve výši 3 122 000,- Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla celková nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace na veřejnou zakázku byla zveřejněna na profilu zadavatele (www.kdv.cz) dne 10. 2. 2021, dále byla na profilu zadavatele zveřejněna 10. 2. 2021 zadávací dokumentace, vysvětlení zadávací dokumentace (dne 17. 2. 2021), oznámení o rozhodnutí o výběru dodavatele (dne 18. 3. 2021). Výběrového řízení se účastnila jen firma PROMOTON Uherské Hradiště s.r.o. Kontrole byly dále doloženy doklady:

nabídka firmy, protokol o otevírání nabídek, čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů komise, protokol o posouzení splnění kvalifikace a zadávacích podmínek. Smlouva o dílo uzavřená s firmou PROMONT Uherské Hradiště s.r.o. dne 8. 4. 2021 na částku 3 047 355,76 Kč bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 4. 2021, předpokládaná hodnota zakázky byla uvedena (3 122 000,- Kč). Nejzazší termín dokončení a předání díla byl stanoven na 30. 9. 2021. Smlouva byla schválena usnesením RM Napajedla č. 867/36/33/1/2021 dne 18. 3. 2021.

2. ZŠ – stavební úpravy v objektu školy Napajedla

Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná hodnota zakázky byla ve výši 3 258 000,- Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla celková nejnižší nabídková cena. Osloveni byli tři uchazeči (Výzva k podání nabídky), z nichž jen jeden poslal cenovou nabídku. Kontrole byly doloženy „Zadávací podmínky“, ze kterých vyplynulo, že se jedná o dvě části zakázky, a to části 1 „2. ZŠ – stavební úpravy v pavilonu tělocvičny – 2. etapa“ v předpokládané hodnotě 2 564 000,- Kč bez DPH a části 2 „Úprava zázemí zaměstnanců jídelny 2. ZŠ Napajedla“ v předpokládané hodnotě 694 000,- Kč bez DPH. Dále bylo doloženo „Jmenování hodnotící komise“ včetně nepodjatosti a mlčenlivosti členů komise, „Hodnotící kritérium výběrového řízení“, „Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek“ a „Oznámení o výběru dodavatele“. Jako dodavatel stavebních prací byla vybrána dne 14. 4. 2021 stavební firma TRADIX REALIZACE s.r.o., která se jako jediná účastnila výběrového řízení, její nabídka byla ve výši 3 095 262,- Kč bez DPH část 1 a 791 777,- Kč bez DPH část 2. S dodavatelem byly podepsány a na profilu zadavatele (www.kdv.cz) zveřejněny dokumenty:

Smlouva o dílo č. VSD 00747 dne 19. 4. 2021 na stavební úpravy v pavilonu tělocvičny – 2 etapa na částku 2 558 068,- Kč bez DPH, schválena usnesením RM č. 891/37/23/1/2021 dne 12. 4. 2021, na profilu zadavatele zveřejněna dne 20. 4. 2021. Lhůta dokončení byla stanovena na 13. 9. 2021. Dodatek č. 1 ke smlouvě č. VSD 00747 ze dne 6. 9. 2021 z důvodu víceprací byla stanovena nová cena ve výši 2 610 469,- Kč bez DPH, schváleno usnesením RM č. 1033/41/35/1/2021 ze dne 1. 9. 2021, na profilu zadavatele zveřejněn dne 9. 9. 2021 – předpokládaná hodnota zakázky neuvedena. Smlouva o dílo č. VSD 00803 ze dne 19. 4. 2021 na úpravu zázemí zaměstnanců jídelny 2. ZŠ Napajedla na částku 654 361,- Kč bez DPH, schválena usnesením RM č. 891/37/23/1/2021 dne 12. 4. 2021, na profilu zadavatele zveřejněna dne 20. 4. 2021. Dodatek č. 1 ke smlouvě č. VSD 00803 ze dne 6. 9. 2021 z důvodu víceprací byla stanovena nová cena ve výši 703 586,- Kč bez DPH, schváleno usnesením RM č. 1033/41/35/1/2021 ze dne 1. 9. 2021, na profilu zadavatele zveřejněn dne 9. 9. 2021 – předpokládaná hodnota zakázky neuvedena, lhůta dokončení 27. 8. 2021.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou bylo zjištěno, že do 31. 12. 2021 byly schváleny následující směrnice: Rozpočet a způsob čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2021, schváleno RM dne 18. 1. 2021, usnesením č. 807/34/19/1/2021, účinnost od 19. 1. 2021.

Zásady nájmu bytů ve vlastnictví města Napajedla, schváleno RM dne 3. 2. 2021, usnesením č. 819/35/8/2/2021, účinnost od 4. 2. 2021.

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 7. 9. 2021. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2021 (fondové hospodaření - FKSP). Kontrolou byla prověřena tvorba a čerpání FKSP, kontrola správnosti účetního okruhu FKSP k 30. 6. 2021).

Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 7. 9. 2021, dle které nebyly zjištěny nedostatky, jen byla sdělena drobná doporučení k opravám. Další kontrola byla provedena dne 14. 4. 2022, předmětem kontroly bylo účetní období roku 2021, zejména vybrané stavy účetní závěrky k 31. 12. 2021 a inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

- **2. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 3. 9. 2021. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2021 (vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2021, střediskové hospodaření k 30. 6. 2021 – a to: doplňková činnost, obecní prostředky, státní rozpočet, vlastní zdroje, ostatní zdroje).

Kontrolou byly prověřeny vybrané nákladové položky z doplňkové činnosti (501, 502, 518, 521, 524, 525, 527, 551), fondové hospodaření (tvorba a čerpání FKSP, kontrola správnosti okruhu FKSP). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 3. 9. 2021, dle které nebyly zjištěny nedostatky. Další kontrola byla provedena dne 14. 4. 2022, předmětem kontroly bylo účetní období roku 2021, účetní závěrka k 31. 12. 2021 a fyzická a dokladová inventarizace k 31. 12. 2021. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

- **Mateřská škola Napajedla**, kontrola provedena dne 10. 8. 2021. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2021 (ověření přeúčtování herních prvků na stavby v roce 2021, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 6. 2021). Kontrolou byly prověřeny vybrané položky z opisu účtu 02X, majetkový okruh k 30. 6. 2021, fondové hospodaření – tvorba a čerpání FKSP, včetně kontroly správnosti okruhu FKSP. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 12. 8. 2021, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

Další kontrola byla provedena dne 11. 4. 2022, předmětem kontroly bylo účetní období roku 2021, zejména vybrané stavy účetní závěrky k 31. 12. 2021 a inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

- **Dům dětí a mládeže Matýsek Napajedla**, kontrola provedena dne 8. 2. 2022. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – prosinec 2021 (účetní závěrka k 31. 12. 2021 – výběr položek – vybrané stavy účtů účetní závěrky, dále kontrola doporučení z VSK ze dne 6. 4. 2021). Kontrolou byl prověřen majetkový okruh, fondové hospodaření FKSP – tvorba fondu, čerpání a kontrola správnosti účetního okruhu FKSP k 31. 12. 2021. Dále proběhla kontrola dotace a provozního příspěvku, schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za rok 2020. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, pouze drobné chyby.

- **Pečovatelská služba Napajedla**, kontrola provedena dne 11. 2. 2022. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – prosinec 2021 (účetní závěrka k 31. 12. 2021 – výběr položek). Kontrolou byl prověřen majetkový okruh, fondové hospodaření, dotace a provozní příspěvek, schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za rok 2020 a dokladová kontrola. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, pouze drobné chyby.

- **Služby města Napajedla**, kontrola provedena dne 8. 9. 2021. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červenec 2021 (fondové hospodaření – FKSP k 30. 6. 2021, vybrané stavy účtů k 31. 7. 2021). Kontrolou bylo prověřeno fondové hospodaření FKSP – tvorba fondu, čerpání a kontrola správnosti účetního okruhu FKSP k 30. 6. 2021. Dále byly kontrole podrobeny vybrané stavy účtů k 31. 7. 2021 (svěření dlouhodobého majetku zřizovatelem, pořízení dlouhodobého majetku, faktury přijaté, čerpání rezervního fondu ze zlepšeného hospodářského výsledku). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 8. 9. 2021, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

**Zápisy z jednání
rady včetně
usnesení**

Kontrole byly v rámci dílčího přezkoumání hospodaření předloženy zápisy č. 34/2021 – 40/2021 z jednání Rady města Napajedla, která se uskutečnila dne 18. 1., 3. 2., 17. 3., 12. 4., 19. 5., 7. 6. a 14. 7. 2021.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy č. 41/2021 – 45/2021 z jednání Rady města Napajedla, která se uskutečnila dne 1. 9. 2021, 29. 9. 2021, 13. 10. 2021, 8. 11. 2021 a 15. 12. 2021.

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání Zastupitelstva města Napajedla, která se uskutečnila dne 24. 2., 28. 4. a 23. 6. 2021.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva konaného dne 22. 9. 2021 a 24. 11. 2021.

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.

**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 18. 1. 2021, usnesením č. 807/34/19/1/2021 **Rozpočet a způsob čerpání fondu zaměstnavatele pro rok 2021**. Do 31. 12. 2021 nebyla provedena žádná aktualizace uvedeného Rozpočtu a způsobu čerpání fondu zaměstnavatele na rok 2021. 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. 2021 byl zůstatek 60 552,65 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. 2021 byla proúčtována tvorba ve výši 463 901,64 Kč, včetně připsaných úroků, rovnalo se obratu na straně Dal uvedeného účtu) a použití na účtu 419 1050 (k 31. 12. 2021 zůstatek 515 207,- 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. 2021** – ověřeno na výpis č. 008, byl vykázan ve výši 9 247,29 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, do 31. 12. 2021 v celkové výši **463 901,64 Kč**, z toho byl zaúčtován základní příděl ve výši 457 914,- Kč a úroky ve výši 5,64 Kč, celkem tedy ve výši 457 919,64 Kč. Kontrola prověřila vazbu na obrát strany DAL účtu 419 1010 (463 901,64 Kč) a zaúčtovaný příděl včetně úroků (457 914,- Kč), rozdíl ve výši 5 982,- Kč se týkal dorovnání základního přídělu z roku 2020 – jednalo se o menší tvorbu (porovnání skutečnosti s tvorbou fondu za rok 2020).

Dle skutečných mzdových prostředků – podklady od odpovědného pracovníka PaM (FKSP dle nákladových středisek) byla tvorba základního přídělu do fondu za rok 2021 (do 31. 12. 2021) **v celkové výši 463 202,- Kč** (za období 1/2021 – 12/2021). Skutečná tvorba za celý rok 2021 byla ve výši 457 914,- Kč (AÚ 419 1010). Rozdíl ve výši 5 288,- Kč. Kontrole byl doložen doklad č. 610003 z roku 2022 (11. 1. 2022), kterým byla doučtována tvorba (ve výši 5 288,- Kč) fondu za rok 2021 dle skutečných mzdových prostředků za rok 2021.

Kontrola tvorby fondu v návaznosti na základní příděly do fondu – ověřeno na samostatný bankovní účet fondu (č. 1409286379/0800), dle kterého **byly provedeny v roce 2021 (do 31. 12. 2021) základní příděly** do fondu v částkách: 40 000,- Kč (2. 2.), 33 000,- Kč (18. 2.), 36 000,- Kč (17. 2.), 37 000,- Kč (15. 3.), 31 000,- Kč (13. 4.), 36 000,- Kč (11. 5.), 35 000,- Kč (10. 6.), 35 000,- Kč (8. 7.), 11 000,- Kč (13. 7.), 11 000,- Kč (3. 8.), 39 000,- Kč (11. 8.), 37 000,- Kč (10. 9.), 35 000,- Kč (11. 10.), 36 000,- Kč (8. 11.), 35 700,- Kč (8. 12.), 3 214,- Kč (8. 12.). Celkem tedy příděly do fondu za rok 2021 (do 31. 12. 2021) ve výši **457 914,- Kč**.

Čerpání fondu je účtováno na 419 1050, k 31. 12. 2021 bylo vynaloženo celkem **515 207,- Kč**, z této částky činil příspěvek na penzijní nebo životní připojištění celkem 207 000,- Kč (nárok max. ve výši 500,- Kč od 22. 1. 2019), dále byl vyplacen příspěvek na stravování v celkové výši 181 888,- Kč (od 1. 1. 2021 byla hodnota stravenky je 120,- Kč, zaměstnavatel poskytuje 66,- Kč, z fondu zaměstnavatele je poskytován příspěvek 22,- Kč a zaměstnanec i uvolněný člen zastupitelstva hradí 32,- Kč). Z fondu zaměstnavatele byl dále poskytován příspěvek na úpravu zevnějšku celkem 115 000,- Kč (dle předložené sestavy „Výběr mzdových položek 1/2021“ nárok celkem na 115 000,- Kč), věcné dary u příležitosti životního jubilea celkem 3 000,- Kč. Dále byly hrazeny poplatky za vedení účtu v celkové výši 420,- Kč, které jsou výdajem fondu. Dále bylo dle „Zápisu z jednání rady Fondu zaměstnavatele“ ze dne 19. 10. 2021 schváleno čerpání fondu na úhradu občerstvení při výjezdním školení pracovníků úřadu (6 563,- Kč) a na úhradu nákupu vína na košt dne 11. 11. 2021 (1 336,- Kč), celkem 7 899,- Kč.

Dle předložené sestavy „Výběr mzdových položek – 1/2021“ od odpovědného pracovníka PaM byl **celkový nárok na příspěvek na odívání** (i položkově za jednotlivá střediska) a to **ve výši 115 000,- Kč** (do 31. 8. 2021 bylo proúčtováno celkem z účtu soc. fondu 85 000,- Kč, do 31. 12. 2021 byla proúčtována již celá částka ve výši 115 000,- Kč).

Bylo namátkově ověřeno na mzdové listy, že příspěvky na ošatné byly v roce 2021 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 (32,- 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 měsíce duben, květen a červen 2021 s vazbou na přeloženou docházku zaměstnanců. Byl zjištěn rozdíl u pracovníka os. č. 178, který byl odpovědnou pracovnící srovnán v měsíci listopadu 2021.

Kontrola: $419\ 1000 + 419\ 1010 - 419\ 1050 = 9\ 247,29\ \text{Kč}$, což odpovídalo konečnému stavu k 31. 12. 2021 **účtu 419** a účtu 236 1000 dle HUK a rozvahy za 12/2021.

Kontrola konstatuje, že čerpání fondu probíhalo dle pravidel Rozpočtu a způsobu čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2021.

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 právními 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 právnických osob.

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

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

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

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:
ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Při kontrole bylo zjištěno, že organizace neúčtovala okamžikem uskutečnění účetního případu, tj. v den právního účinku zápisu do KN, tj. dnem doručení návrhu na zápis (ČÚS 701, bod 6.4). **NENAPRAVENO**

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 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,60 %
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 13. května 2022

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Dana Vaňková
kontrolor

.....
podpis

Ing. Jana Brázdilová
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 nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Předmětem kontroly byly jen namátkově vybrané veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 13. května 2022

Ing. Irena Brabcová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Město Napajedla

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1
Plnění rozpočtu k 31. 12. 2021

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	125 200 000	129 829 000	147 060 222,98
Nedaňové příjmy	12 683 000	15 570 900	19 277 102,06
Kapitálové příjmy	0	1 624 000	1 701 556,94
Přijaté transfery	7 333 000	33 695 800	815 078 539,22
Kons. příjmů	-526 000	-526 000	-782 570 590,35
Příjmy po kons.	144 690 000	180 193 700	200 546 830,85
Běžné výdaje	143 534 000	152 221 400	906 970 191,37
Kapitálové výdaje	35 042 000	45 419 000	33 567 630,31
Kons. výdajů	-526 000	-526 000	-782 570 590,35
Výdaje po kons.	178 050 000	197 114 400	157 967 231,33
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+42 579 599,52
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			+106 680 485,86
+řízení likvidity (8117,8118)			+75 000 000,00
+ PS pokladna (6040)			+57 703,00
-KS pokladna (6040)			-77 426,00
+ položka 8901			- 2 431 068,31
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			221 809 294,07

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2021		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
013	Software	2 950 984,54	2 950 984,54	0,00	
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	429 897,11	429 897,11	0,00	
019	Ostatní dl.nehm.majetek	1 870 593,70	1 870 593,70	0,00	Projekty, úz. plán
021	Stavby	898 880 659,38	898 880 659,38	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	63 063 463,37	63 063 463,37	0,00	
028	Drobný DHM	9 467 661,23	9 467 661,23	0,00	
029	Ostatní dl.hmotný majetek	3 762 996,47	3 762 996,47	0,00	
031	Pozemky	54 883 242,59	54 883 242,59	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	25 032 817,65	25 032 817,65	0,00	
052	Poskyt.zálohy na dl.hm.majetek	0,00	0,00	0,00	
061	Majetk.účasti v os.s rozh.vlivem	28 805 000,00	28 805 000,00	0,00	Vklady do s.r.o.
069	Ost.dlouh.finanční majetek	5 881 200,00	5 881 200,00	0,00	Akcie VaK
112	Materiál na skladě	1 038 925,66	1 038 925,66	0,00	

123	Výrobky	2 585,00	2 585,00	0,00	
231	Základní běžný účet	221 800 046,78	221 800 046,78	0,00	
236	Běžné účty fondů	9 247,29	9 247,29	0,00	zaměst.fond
244	Termínované vklady krátkodobé	0,00	0,00	0,00	
245	Jiné běžné účty	925 363,77	925 363,77	0,00	Nájmy-NBTH
261	Pokladna	77 426,00	77 426,00	0,00	
311	Odběratelé	771 053,51	771 053,51	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	7 097 053,94	7 097 053,94	0,00	Energie, služby
315	Jiné pohled.z hlavní činnosti	170 857,00	170 857,00	0,00	
321	Dodavatelé	760 505,96	760 505,96	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	6 903 865,32	6 903 865,32	0,00	
331	Zaměstnanci	7 866,00	7 886,00	0,00	Výplaty v hotovosti
335	Pohledávky za zaměstnanci	75,00	75,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	513 669,00	513 669,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	233 802,00	233 802,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	155 912,00	155 912,00	0,00	
343	Daň z přidané hodnoty	106 001,00	106 001,00	0,00	
347	Závazky k vyb.ústř.vlád.instit.	25 007,00	25 007,00	0,00	
348	Pohled.za vybr.míst.vl.instit.	6 224,32	6 224,32	0,00	
373	Krátk.posk.zálohy na transfery	9 273 900,00	9 273 900,00	0,00	
374	Krátk.přij.zálohy na transfery	20 000,00	20 000,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	1 374 968,00	1 374 968,00	0,00	mzdy
381	Náklady příštích období	330 613,08	330 613,08	0,00	
383	Výdaje příštích období	286 592,90	286 592,90	0,00	
384	Výnosy příštích období	4 508 700,00	4 508 700,00	0,00	
385	Příjmy příštích období	436 340,42	436 340,42	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	3 231 002,79	3 231 002,79	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	10 353 640,00	10 353 640,00	0,00	
419	Ostatní fondy	9 247,29	9 247,29	0,00	
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	4 782 761,45	4 782 761,45	0,00	Převod práv VaK
459	Ostatní dlouhodobé závazky	715 779,00	715 779,00	0,00	
465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	10 000,00	10 000,00	0,00	ccs