

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Město Napajedla
Masarykovo náměstí 89
763 61 Napajedla

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. května 2023	Bc. Jana Mičolová	KUZL 45490/2023	KUSP 50506/2022 EKO

Zpráva č. 186/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Napajedla, IČO: 00284220
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04. 10. 2022 - 14. 10. 2022 (dílčí přezkoumání)
09. 05. 2023 - 19. 05. 2023 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 19. 08. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19. 05. 2023.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová
kontrolor: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Taťána Petrášová

Město zastupovali:

starosta: Mgr. Robert Podlas
vedoucí ekonomického odboru: Ing. Ivo Šlíma

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	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 ZM dne 24. 11. 2021 a byl zveřejněn na úřední desce města od 9. 11. 2021 do 24. 11. 2021. Součástí návrhu rozpočtu bylo porovnání rozpočtu na rok 2022 se schváleným a upraveným rozpočtem na rok 2021 a skutečností roku 2020.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla sestavena, neboť město schválilo návrh rozpočtu na rok 2022 před 1. 1. 2022.
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 ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Pro kontrolu bylo vybráno rozpočtové opatření za únor 2022 schválené na RM dne 2. 2. 2022 a ZM dne 23. 2. 2022, na elektronické úřední desce bylo vyvěšeno dne 25. 2. 2022, rozpočtové opatření za duben 2022 schválené na RM dne 4. 4. 2022 a ZM dne 20. 4. 2022, na elektronické úřední desce bylo vyvěšeno dne 22. 4. 2022, rozpočtové opatření za srpen 2022 schválené na RM dne 31. 8. 2022, na elektronické úřední desce bylo vyvěšeno dne 6. 9. 2022, rozpočtové opatření za prosinec 2022 schválené na RM dne 19. 12. 2022 a ZM dne 14. 12. 2022, na elektronické úřední desce bylo vyvěšeno dne 2. 1. 2023. Nedostatky nebyly zjištěny.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona 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. 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 21 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 a ORJ v celkovém objemu 47 641 tis. Kč, stavební opravy v členění dle oddílů a ORJ 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.

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.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Jako závazný ukazatel rozpočtu byly příspěvkovým organizacím města schváleny neinvestiční příspěvky na činnost v celkové výši 46 827 000,- Kč (MŠ, 1. ZŠ, 2. ZŠ, Klub kultury Napajedla, DDM Matýsek Napajedla, Služby města Napajedla a Pečovatelská služba Napajedla).

Pro rok 2022 byl na jednání RM dne 18. 5. 2022 schválen odvod do rozpočtu zřizovatele (usnesením č. 1289/51/30/1/2022), a to od organizace Dům dětí a mládeže Matýsek - odvod zřizovateli ve výši 130 000,- Kč, peníze byly zřizovateli zaslány dne 16. 6. 2022, ověřeno na el. bankovní výpis č. 140 ze dne 16. 6. 2022, doloženo d.č. 500785 kde bylo účtováno o odvodu do rozpočtu zřizovatele MD 231 6000/D 348 0760 OdPa 3421 pol. 2122.

Dále byl rozpočtovým opatřením č. 26/2022, schváleným ZM dne 22. 6. 2022 nařízen odvod do rozpočtu zřizovatele od příspěvkové organizace Klub kultury Napajedla ve výši 900 000,- Kč (rekonstrukce vnitřních prostor kavárny Café Klášter), peníze byly zaslány dne 30. 6. 2022, ověřeno na el. bankovní výpis č. 152 ze dne 30. 6. 2022, doloženo d.č. 500839 kde bylo účtováno o odvodu do rozpočtu zřizovatele MD 231 6000/D 348 0740 OdPa 3392 pol. 2122.

Rovněž byly schváleny závazné ukazatele pro třetí osoby – příjemce dotací, respektive příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků nebo soukromých subjektů v celkové výši 991 000,- Kč (Zlínskému kraji na dopravní obslužnost, školní autobus Ariva a.s., roční poplatek na JD TM ZK).

Rada města Napajedla schválila dne 15. 12. 2021, usnesením č. 1137/45/26/1/2021 podrobný rozpis rozpočtu města na rok 2022, 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 29. 12. 2021.**

Závazným ukazatelem rozpočtů všech příspěvkových organizací vůči zřizovateli byly stanoveny výše neinvestičního (respektive investičního) poskytnutého příspěvku na rok 2022.

K 31. 12. 2022 byly dle výkazu Fin 2-12 M **vyplaceny neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím** ve výši **46 045 000,- Kč**, jednalo se o:

-neinvestiční příspěvek pro mateřskou školu na OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 2 909 000,- Kč (celkem rozpočtováno 2 909 000,- Kč, do 31. 12. 2022 nedošlo ke změně)

-neinvestiční příspěvek pro základní školy na OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 8 541 000,- Kč (celkem rozpočtováno 8 541 000,- Kč, do 31. 12. 2022 nedošlo ke změně)

-neinvestiční příspěvek pro Klub kultury Napajedla na OdPa 3392 pol. 5331 ve

výši 10 555 000,- Kč (celkem rozpočtováno 10 555 000,- Kč, do 31. 12. 2022 nedošlo ke změně)

-neinvestiční příspěvek pro DDM Matýsek Napajedla na OdPa 3421 pol. 5331 ve výši 1 493 000,- Kč (celkem rozpočtováno 1 493 000,- Kč, do 31. 12. 2022 nedošlo ke změně)

-neinvestiční příspěvek pro Služby města Napajedla na OdPa 3639 pol. 5331 ve výši 19 870 000,- Kč (rozpočtováno 19 870 000,- Kč, do 31. 12. 2022 nedošlo ke změně)

- neinvestiční příspěvek pro Pečovatelskou službu Napajedla na OdPa 4351 pol. 5331 ve výši 2 677 000,- Kč (rozpočtováno 3 459 000,- Kč, RO č. 45 snížení o 782 000,- Kč)

Dále byly k 31. 12. 2022 dle výkazu FIN 2-12 M **vyplaceny příspěvky do rozpočtů jiných samosprávných celků** ve výši 723 687,- Kč, jednalo se o:

-neinvestiční transfer na dopravní obslužnost (Zlínskému kraji) na OdPa 2292 pol. 5323 ve výši 712 700,- Kč (rozpočtováno celkem 950 000,- Kč, do 31. 12. 2022 nedošlo ke změně),

-výdaj na JD TM ZK na OdPa 3636 pol. 5169 ve výši 10 987,- Kč (rozpočtováno celkem 11 000,- Kč, do 31. 12. 2022 nedošlo ke změně).

Hospodářský výsledek zřízených PO za rok 2021 a schválení účetních závěrek za rok 2021

1. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2021 a účetní závěrka za rok 2021 byla schválena na jednání Rady města dne 18. 5. 2022 usnesením č. 1286/51/27/1/2022. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2021 ve výši 318 658,86 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 284 658,86 Kč a do fondu odměn ve výši 34 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2022 schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 350 000,- Kč.

2. základní škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2021 a účetní závěrka za rok 2021 byly schváleny na jednání Rady města dne 18. 5. 2022 usnesením č. 1287/51/28/1/2022. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2021 ve výši 513 379,66 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 461 379,66 Kč a do fondu odměn ve výši 52 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2022 schváleno čerpání fondů, a to fondu rezervního ve výši 500 000,- Kč, fondu investičního ve výši 260 000,- Kč, fondu odměn ve výši 90 000,- Kč.

Mateřská škola Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2021 a účetní závěrka za rok 2021 byly schváleny na jednání Rady města dne 18. 5. 2022 usnesením č. 1288/51/29/1/2022. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2021 ve výši 79 927,43 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 49 927,43 Kč a do fondu odměn ve výši 30 000,- Kč.

Současně bylo pro rok 2022 schváleno čerpání fondů, jednalo se o čerpání fondu rezervního ve výši 120 000,- Kč (k posílení IF), fondu odměn ve výši 120 000,- Kč a čerpání fondu investičního ve výši 210 000,- Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek

Hospodářský výsledek za rok 2021 a účetní závěrka za rok 2021 byly schváleny na jednání Rady města dne 18. 5. 2022 usnesením č. 1289/51/30/1/2022. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2021 ve výši 289 422,53 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 281 922,53 Kč a do fondu odměn ve výši 7 500,- Kč.

Současně bylo pro rok 2022 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 600 000,- Kč (z toho 130 000,- Kč odvod do IF), a fondu investičního formou odvodu ve výši 130 000,- Kč do rozpočtu zřizovatele.

Klub kultury Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2021 a účetní závěrka za rok 2021 byly schváleny na jednání Rady města dne 18. 5. 2022 usnesením č. 1290/51/31/1/2022. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2021 ve výši 333 724,66 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši.

Současně bylo schváleno pro rok 2022 čerpání rezervního fondu ve výši 185 000,- Kč a fondu investičního ve výši 234 000,- Kč.

Služby města Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2021 a účetní závěrka za rok 2021 byly schváleny na jednání Rady města dne 18. 5. 2022 usnesením č. 1291/51/32/1/2022. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2021 ve výši 974 605,15 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu v plné výši.

Současně bylo pro rok 2022 schváleno čerpání rezervního fondu ve výši 73 300,- Kč, čerpání investičního fondu ve výši 544 400,- Kč.

Pečovatelská služba Napajedla

Hospodářský výsledek za rok 2021 a účetní závěrka za rok 2021 byly schváleny na jednání Rady města dne 18. 5. 2021 usnesením č. 1292/51/33/1/2022. Dle předloženého usnesení byl schválen HV - **zisk** za rok 2021 ve výši 17 057,- Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu ve výši 12 057,- Kč, do fondu odměn ve výši 5 000,- Kč.

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

Byla **provedena kontrola rozdělení HV za rok 2021** do fondů na výkazy zřízených PO, **nebyl zjištěn** rozdíl.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2023 - 2024 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2022 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. 2021 do 15. 12. 2021).

Schválené střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2023 - 2024 a schválené rozpočty příspěvkových organizací města na rok 2022 byly zveřejněny na jednotlivých internetových stránkách příspěvkových organizací v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky **2023 – 2026** byl schválen ZMN dne 23. 2. 2022, sestaven byl v souladu s ustanovením § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Napajedla na roky 2023 – 2026 byl zveřejněn v období 7. 2. 2022 – 28. 2. 2022. Schválený dokument byl zveřejněn na úřední desce města dne 25. 2. 2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města Napajedla za rok 2021 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 6. 6. do 27. 6. 2022, 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 2021 na svém zasedání dne 22. června 2022 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením města Napajedla za rok 2021, a to bez výhrad. Schváleno bylo usnesením č. 293/20/13/1/2022. Závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 27. 6. 2022 včetně výkazů i Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města.

Současně byla dne 22. 6. 2022 schválena účetní závěrka města Napajedla za rok 2021 (usnesení ZM č. 294/20/14/1/2022) a převedení hospodářského výsledku, tj. zisku po zdanění ve výši 34 149 743,41 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.

Dále byl doložen interní doklad č. 173 ze dne 30. 6. 2022 o přeúčtování hospodářského výsledku ve výši 34 149 743, 41 Kč, účtováno MD 431 0300/D 432 0300.

Bankovní výpis

Město používá následující bankovní účty – zůstatky k 31. 12. 2022 v Kč:

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 27-1409287339/0800 (výdaj.účet – 231 3000), částka 2 853 312,52 Kč (ověřeno na bank. výpis č. 012)

- č.ú. 1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4000), částka 4 762 186,42 Kč (ověřeno na bank. výpis č. 012)

- č.ú. 20183-1409287339/0800 (ZBÚ - 231 4800), částka 99 116,55 Kč (ověřeno na bank. výpis č. 11)

- č.ú. 19-1409287339/0800(příjm.účet–231 6000), částka 380 824,92 Kč (ověřeno na bank. výpis 12)

- č.ú.30015-1409287339/0800 (ZBÚ-231 6300), částka 62 800,32 Kč (ověřeno na bank. výpis č. 12)

Celkem 8 158 240,73 Kč

ČSOB

- č.ú.292033057/0300 (spořicí 231 – 4400), částka 566,48 Kč (ověřeno na bank. výpis č. 12)

- č.ú. 292015289/0300 (BÚ 231- 4300), částka 7 855,99 Kč (ověřeno na bank. výpis 12)

Celkem 8 422,47 Kč

UniCredit Bank, a.s.:

- č.ú. 2108163724/2700 (ZBÚ - 231 4600), částka 13 565 575,53 Kč (ověřeno na bank. výpis 12)

ČNB

-č.ú. 94-33421661/0710 (ZBU- 231 4100), částka 60 437,38 Kč (ověřeno na bank. výpisč.62)

Celkem 13 626 012,91 Kč

Sberbank

-č.ú. 4211217507/6800 (BÚ 231 5100), částka 0,00 Kč

-č.ú. 19-1409287339 (spořicí 231 5200), částka 0,00 Kč

Celkem 0,00 Kč

Účet 231 celkem 21 792 676,11 Kč

Česká spořitelna, a.s.:

- č.ú. 1409286379/0800 (fond zaměst. – 236 1000), částka 25 385,14 Kč (ověřeno na výpis)

Účet 236 celkem 25 385,14Kč

Česká spořitelna, a.s. (jiné účty):

- č.ú. 1412098379/0800 (NBTH – 245 0060), částka 333 679,96 Kč (ověřeno na bank. výpis)

- č.ú. 80039-1409287339/0800 (veř.opatrovník - 245 0070), částka 1 103,66 Kč (ověřeno na bank.výpis)

Účet 245 celkem 334 783,62 Kč

Na účtu 245- Ostatní běžné účty byl k 31. 12. 2022 vykázán zůstatek ve výši 334 783,62 Kč. 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 333 679,96 Kč a na účtu 245 0070- veřejný opatrovník částka 1 103,66 Kč. Všechny zůstatky byly doloženy bankovními výpisy k 31. 12. 2022. Se společností NBTH s.r.o. uzavřelo město dne 15. 12. 2021 Příkazní smlouvu č. 08/P/2022 a Dodatek č. 1 ze dne 26. 5. 2022, jejímž předmětem je úplatné obstarávání správy domů, bytů nebytových prostor v majetku města Napajedla, tj. výběr nájmu a záloh za energie a služby a jejich následné vyúčtování a vedení energetického manažerství. 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.

Město Napajedla uzavřelo dne 19. 7. 2018 s bankou Sberbank CZ, a.s. smlouvu o běžném účtu č. 4211217507/6800, na kterém byl ke dni 31. 5. 2022 zůstatek finančních prostředků ve výši 93 172,10 Kč. V hlavní knize byl účet zachycen na účtu 231 5100. Dále Město Napajedla uzavřelo s výše uvedeným bankovním ústavem dne 19. 7. 2018 smlouvu o spořicí účtu s výpovědní lhůtou, na jejímž základě byl zřízen spořicí účet č. 4205103482/6800, na kterém byl ke dni 31. 5. 2022 zůstatek finančních prostředků ve výši 62 186,09 Kč. V hlavní knize byl spořicí účet zachycen na účtu 231 5200. Na základě usnesení Městského soudu v Praze vstoupila Sberbank CZ, a.s. dne 2. 5. 2022 do likvidace. Bylo doloženo Oznámení o vstupu do likvidace ze dne 2. 6. 2022, zaslané likvidátorkou společnosti Sberbank CZ, a.s. v likvidaci. Dne 6. 6. 2022 přihlásilo Město Napajedla u banky Sberbank CZ, a.s. pohledávku ve výši 155 358,19 Kč. Ke dni oznámení o likvidaci byl běžný a spořicí účet zaúčtován na pohledávku a to ve výši 155 358,19 Kč. Byl předložen interní doklad č. 133 s účetním zachycením MD 377 0100/D 231 5100 OdPa 6409 pol. 5909 částka 93 172,10 Kč a MD 377 0100/D 231 5200 OdPa 6409 pol. 5909 částka 62 186,09 Kč. Stejným účetním zápisem je účtováno o úrocích. Ke dni 31. 12. 2022 byl na účtu 377 0100 vykázán zůstatek ve výši 158 876,60 Kč.

Na účtu 244 – Termínovaný vklad byl vykázán zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 250 000 000,- Kč.

Kontrola byla předložena Rámcová smlouva o depozitech ze dne 21. 1. 2022,

uzavřená mezi Československou obchodní bankou, a.s. a Městem Napajedla. Dle čl. I. byl sjednán předmět Rámcové smlouvy a definice výrazů, dle bodu 1. takto: Tato Rámcová smlouva upravuje vztahy vznikající mezi Bankou a Klientem při sjednávání a vypořádání Depozit. Dále bylo ujednáno, že: „Depozitem“ se rozumí takový termínovaný vklad u Banky zřízený podle § 1746 odst. 2 zák.

č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, u něhož má Banka právo vyplatit Klientovi nominální hodnotu a úrok tohoto termínovaného vkladu. Jednotlivé parametry Transakce specifikuje Konfirmace. Před datem splatnosti není Klient oprávněn s Depozitem nakládat“. Schváleno RM dne 17. 1. 2022, usnesením č. 1160/46/18/1/2022. Byl doložen inventurní soupis s konfirmací depozita se splatností 11. 1. 2023 na částku 233 000 000,- Kč.

Dále má město zřízený termínovaný vklad u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s k bankovnímu účtu č. 2108163724/2700. Byl doložen inventurní soupis s tabulkou rozúčtování úroků z TV „Zadání TV“ ze dne 8. 12. 2022, vykázaný zůstatek ve výši 17 000 000,- Kč (splatnost dne 11. 1. 2023) odpovídal zůstatku na účtu 244 0100.

Zůstatky výše uvedených analytických účtů k syntetickým účtům 231, 236, 244 a 245 byly ověřeny na HUK za období 12/2022, Rozvahu za období 12/2022, výkaz FIN 2-12 M za 12/2022. Byl doložen, inventurní soupis s kopiemi bankovních výpisů. Nebyly zjištěny rozdíly.

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 2022 do 31. 12. 2022 celkem 8 787,- Kč (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1343), dle schváleného i upraveného rozpočtu 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 2022 do 31. 12. 2022 celkem 47 060,- Kč (ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1342), dle schváleného i upraveného rozpočtu bylo počítáno s příjmy 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 2022 do 31. 12. 2022 **vybráno celkem 166 934,- Kč** - ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M – položka 1341, **souhlasilo s obratem strany DAL AÚ 315 0200 k 31. 8. 2022, dle schváleného i upraveného rozpočtu počítáno s příjmy ve výši 170 000,- Kč.**

Dle předložených podkladů k proúčtování předpisů, byl dokladem č. 800308 ze dne 30. 6. 2022 proúčtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za psy** ve výši **166 706,00 Kč** (MD 315 0200/D 606 0300).

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2022) byl tento předpis upraven o částky:

- 1 058,- Kč (d.č. 800352), - 700,- Kč (d.č. 800405), + 100,- Kč (d.č. 800200), + 600,- Kč (d.č. 800406, 800407, 800408, 800409, 800410), + 486,- Kč (d.č. 800467, 800541, 800582, 800612), + 100,- Kč (d.č. 800468), + 300,- Kč (d.č. 800542), + 100,- Kč (800583).

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu** pohledávky z poplatku za psy o částku 72,- Kč. K 31. 12. 2022 byla tedy proúčtována pohledávka na analytickém účtu 315 0200 **ve výši 166 634,- Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 315 0200 dle HUK za 12/2022.

K 31. 12. 2022 evidovalo město dle HUK za 12/2022 (zůstatek účtu 315 0200) **neuhrazené pohledávky z poplatku ze psů ve výši 0,- Kč**.

„Obecně závazná vyhláška č. 3/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství“ – účinnost od 1. 1. 2022, schválená zastupitelstvem dne 22. 9. 2021 usnesením č. 234/16/18/1/2021.

„Obecně závazná vyhláška č. 4/2021 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci“ – účinnost od 1. 1. 2022, schválena zastupitelstvem dne 24. 11. 2021 usnesením č. 245/17/9/1/2021.

Za sběr a svoz komunálního odpadu město obdrželo v roce 2022 do 31. 12. 2022 celkem 4 760 706,50 Kč (pol. 1345, ve schváleném i upraveném rozpočtu 4 600 000,- 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. 800309 ze dne 30. 6. 2022 proúčtován hlavní **předpis pohledávky z poplatku za odpady - domy** ve výši **2 013 537,- Kč** (MD 315 0400/D 606 0300) a dokladem č. 800310 ze dne 30. 6. 2022 byl proúčtován **předpis pohledávky z poplatku za odpady – SVJ** ve výši 2 750 178,- Kč (MD 315 0400/D 606 0300)

V průběhu dalších měsíců (do 31. 12. 2022) byl tento předpis upraven o částky: + 858,- Kč (d.č. 800351), + 5 088,- Kč (d.č. 800414), + 2 507,50 Kč (d.č. 800466, 800540, 800581, 800613, 800636), - 10 890,- Kč (d.č. 800584).

Celkem tedy došlo **ke snížení předpisu** pohledávky z poplatku za odpady o částku 2 436,50 Kč. K 31. 12. 2022 byla tedy proúčtována pohledávka na analytickém účtu 315 0400 **ve výši 4 761 278,50 Kč**, souhlasilo s obratem strany MD analytického účtu 315 0400 dle HUK za 12/2022.

K 31. 12. 2022 evidovalo město dle HUK za 12/2022 (zůstatek účtu 315 0400) **neuhrazené pohledávky z poplatku za odpady** ve výši **572,- Kč**, zůstatek byl předmětem inventarizace k 31. 12. 2022.

Kontrola vazby a tvorby opravných položek v roce 2022

V průběhu roku 2022 byly účtovány opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti a k pohledávkám z odběratelských faktur a Sberbank (účty 192, 194, 199 souvztažně s nákladovým účtem 556). Kontrole byla podrobena vazba obrátů účtů 192, 194, 199 s nákladovým účtem 556, nebyl zjištěn nedostatek.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví - Předvaha (za SU a AU) za období 12/2022, která obsahovala počáteční a konečné stavy účtů a obraty stran MD a Dal analytických účtů dle účtového rozvrhu.

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. 2022,

- Rozdíly zaúčtované za období 11 – 12/2022,
- Protokoly o zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku,
- Rozvaha a Předvaha k 31. 12. 2022.

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starostky ze dne 4. 10. 2022, kterým byli jmenováni členové ústřední inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí a stanoven harmonogram a metodika provedení inventarizace. 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. 2022, ostatního majetku k 31. 12. 2022. 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. Evidence majetku je vedena pomocí programu FENIX. Pohyby majetku uskutečněné v měsíci listopadu a prosinci byly doloženy. Rekapitulační tabulka sestavená k 31. 12. 2022 měla návaznost na předložené inventurní soupisy i na rozvahu a předvahu. Dále byly doloženy protokoly o vyřazení majetku, kde byl uveden důvod vyřazení a způsob likvidace. Inventarizační zpráva ze dne 14. 2. 2023 obsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o provedených inventurách, včetně seznamu inventurních soupisů. Inventarizační identifikátory byly doloženy.

Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize.

Účet 013-Software – 3 505 769,54 Kč

Hodnota majetku se v roce 2022 zvýšila o 554 785,- Kč. Jednalo se o Firewall FortiGate v hodnotě 75 020,- Kč, inv. č. 162241, SW licence (bezpečnostní systém) v hodnotě 479 765,- Kč, inv.č. 162243. Vyřazen nebyl žádný majetek.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 537 163,59 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila o 107 266,48 Kč, jednalo se např. o program Windows Serves 2022 v hodnotě 32 670,- Kč, inv.č. 169668. Vyřazen nebyl žádný majetek.

Účet 019-Dlouhodobý nehmotný majetek – 2 209 393,70 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 zvýšila o 338 800,- Kč, jednalo se o územní studii „Napajedla – lokalita Jižní příčky“ v hodnotě 338 800,- Kč. Na účtu jsou vedeny urbanistické studie, územní plán města. Vyřazen nebyl žádný majetek.

Účet 021-Budovy, stavby – 928 910 951,50 Kč

Byly doloženy inventurní soupisy dle jednotlivých analytických účtů k účtu 021, byla ověřena návaznost na zůstatky vykázané v účetnictví. V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila o 30 030 292,12 Kč. Jednalo se např. o technické zhodnocení budov, chodník v ul. Jiráskova v hodnotě 332 047,99 Kč, inv. č. 162265, odvodnění a nájezd v ul. Podzámčí v hodnotě 121 000,- Kč, inv. č. 162263. Vyřazena nebyla žádná položka majetku.

Účet 022-Samost.mov.věci a soubory – 64 637 571,88 Kč

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila o 2 045 962,41 Kč, jednalo se např. o automobil Hyundai v hodnotě 559 922,87 Kč, inv.č. 162245, zabezpečovací systém v hodnotě 43 454,73 Kč, inv.č. 162262 Kč. Vyřazen byl majetek v hodnotě 471 853,90 Kč, jednalo se např. o prodej dopravního prostředku

v hodnotě 429 140,- Kč, inv.č. 161894.

Účet 028–Drobný DHM – 10 339 450,07 Kč

Na účet byl k 31. 12. 2022 zařazen majetek v hodnotě 1 509 433,22 Kč a vyřazen v hodnotě 637 644,38 Kč.

Účet 031-Pozemky – 56 051 893,29 Kč

Byl předložen inventurní soupis parcel dle skupiny a podskupiny zpracované programem Fenix-majetek s rozčleněním dle jednotlivých analytických účtů. Celkový stav pozemků byl k tomuto datu vykázan ve výši 56 051 893,29 Kč. Soupis pozemků obsahoval inv. číslo, číslo parcely, pořizovací hodnotu a datum zařazení. V roce 2022 hodnota účtu 031 zvýšila o 1 263 155,50 Kč a snížila o 94 504,80 Kč. Některé z pohybů proúčtovaných na účtu 031 jsou blíže uvedeny v textu v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Účet 032-Kuturní předměty – 830 630,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 změnila o 3,- Kč. Jednalo se nalezený majetek (odlitek znaku, inv. č. 162257, tupeský talíř se znkem města, inv. č. 162258, zlatá soška bojovníka, inv. č. 162259). Na účtu jsou vedeny např. obrazy, státní znak, psací stůl, knihovna, vyřezávané čalouněné židle.

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 – 31 232 132,15 Kč

Na účtu jsou vedeny rozpracované akce:

042 0000 – nedokončený DHM – 15 630 447,88 Kč

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

042 0012 – rekonstrukce ul. Dr. Beneše – 2 781 783,05 Kč

042 0031 – pozemky – 84 743,- Kč

042 0070 – projekty – 7 509 924,07 Kč

042 0075 – budova radnice – 349 153,- 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 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 ponechává 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. 2022 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 2022 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.

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 915 je zaúčtována podmíněná pohledávka z transferů (MŽV).

Účty časového rozlišení

Účet 381–Náklady příštích období – 330 390,33 Kč

Na účtu byly vedeny náklady vztahující se k následujícím obdobím. Inventurní soupis byl doložen kopiemi účetních dokladů.

Účet 383 – Výdaje příštích období – 198 476,22 Kč

Jednalo se o faktury vztahující se k roku 2022, které město obdrželo v roce 2023. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie dokladů.

Účet 384–Výnosy příštích období – 7 214 680,- Kč

Jednalo se o předpokládanou výši DPPO za rok 2022. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 385–Příjmy příštích období – 4 284 935,93 Kč

Jednalo se o dohad odměny za zpětný odběr EKOKOM, časové rozlišení úroků, vystavené faktury příspěvkovým organizacím týkající se roku 2022, poplatky za rok 2022, které byly vloženy do pokladny v roce 2023 (nepřítomnost pokladní), zajišťování ubytovací kapacity UK.

Účet 388–Dohadné účty aktivní – 278 959,79 Kč

Jedná se o dohad na pojistné události, na přefakturaci elektrické energie.

Účet 389–Dohadné účty pasivní – 8 144 200,- Kč

Jedná se o dohadnou položku spotřebu elektřiny, plynu, vody, dopravní obslužnost, provozní zálohu. Celková výše těchto dohadných položek činila 1 115 940,- Kč. Dále jsou na účtu poskytnuté dotace spolkům, u kterých nebyla provedena kontrola vyúčtování.

Jmění účetní jednotky a upravující položky

Účet 401, 406, 407

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu, přírůstky a úbytky byly doloženy.

Účet 403–Transfery na pořízení DM – 189 192 383,65 Kč

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Soupis dlouhodobého majetku s dotací“, kde byla uvedena částka nerozpuštěných transferů ve výši 189 192 383,65 Kč, která souhlasila s účetnictvím.

Kniha došlých faktur

Evidenční přehled knihy došlých faktur za rok 2022 byl zpracován v programu FENIX, byl tištěn měsíčně a byl doložen k došlým fakturám, obsahoval číslo faktury, variabilní symbol, název dodavatele, IČO dodavatele, datum splatnosti, datum úhrady, fakturovanou částku. Zůstatek syntetického účtu 321 k 31. 12. 2022 byl ve výši 317 602,65 Kč, tento zůstatek byl tvořen analytickými účty: 321 0010, 321 0020 a 321 0400, všechny byly řádně doloženy inventarizací

k 31. 12. 2022 (doložena byla evidence neuhrazených a částečně uhrazených faktur k uvedenému datu).

Kniha odeslaných faktur

Evidence vydaných faktur za rok 2022 byla vedena v programu FENIX, obsahovala číslo faktury, název odběratele, IČO, datum vystavení, datum splatnosti, datum úhrady, fakturovanou částku. Zůstatek účtu 311 100 k 31. 12. 2022 byl ve výši 303 236,15 Kč. Doloženo inventárním soupisem pohledávek ke dni 31. 12. 2022 s kopiemi vystavených faktur. Nebyl zjištěn rozdíl.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 610 595,08 Kč

Účet odběratelů je analyticky členěn na 311 0100 – vydané faktury (303 236,87 Kč), 311 0200 – tržby MÚ (17 688,- Kč), 311 0240 – odpad (0,- Kč), 311 0300 – pronájmy KD (6 820,40 Kč), 311 0551- pronájmy NBTH (201 296,53 Kč), 311 0600 – různé (76 966,- Kč). Inventurní soupisy byly doloženy podrobnými rozpisy jednotlivých zůstatků účtů dle položek. K účtu 311 byly k 31. 12. 2022 vytvořeny opravné položky, které byly na účtu 194. Také tato částka byla doložena položkovým rozpisem.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 7 671 569,92 Kč

Účet je analyticky členěn na 314 0100 – zálohy na elektřinu (345 850,- Kč), 314 0300 – zálohy na plyn (32 200,- Kč), 314 0350 – zálohy na vodu (20 190,- Kč), 314 0400 – zálohy provozní (5 000,- Kč), 314 0403 – zálohy na materiál (10 000,- Kč), 314 0500 – zálohy ZK (712 700,- Kč), 314 0600 – zálohy NBTH (6 451 960,43 Kč), 314 0601 – zálohy teplo (86 377,49 Kč), 314 0800 – zálohy různé (7 292,- Kč). Inventurní soupisy byly doloženy podrobnými rozpisy záloh včetně kopií zálohových faktur za jednotlivé analytické účty.

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 246 893,- Kč

Jednalo se o pohledávky za správní poplatky ve výši 46 800,- Kč (315 0100), poplatky za ubytovací kapacity ve výši 2 380,- Kč (315 0300), poplatky za komunální odpad ve výši 572,- Kč (315 0400), pohledávky z přenesené působnosti ve výši 176 141,- Kč (315 0500 – pokuty MP nezaplacené na místě), pohledávky ostatní ve výši 21 000,- Kč (315 0600). Inventurní soupisy byly doloženy podrobnými rozpisy pohledávek za jednotlivé analytické účty. K účtu 315 byly k 31. 12. 2021 vytvořeny opravné položky, které byly vedeny na účtu 192.

Účet 335-Pohledávka za zaměstnanci – 60,50 Kč

Na účtu byla zaúčtována pohledávka za zaměstnancem ve výši 60,50 Kč, která byla uhrazena v lednu 2023.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 13 577 217,30 Kč

Doložen byl soupis poskytnutých dotací jednotlivým subjektům na základě žádostí.

Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 183 989,60 Kč

Na účtu je vedena pohledávka za Sberbank Cz ve výši 158 876,60 Kč a podíl partnerské obce na nákladech na projekt „Stezky na území napajedelských emirátů ve volné krajině“ v hodnotě 25 113,- Kč. K pohledávce za Sberbank Cz byla vedena opravná položka na účtu 199.

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 – 317 602,65 Kč**

Jednalo se o 22 dodavatelských faktur neuhrazených k 31. 12. 2022, u kterých byla uvedena splatnost v lednu 2023, mimo fakturu č. 411, kde je prováděn měsíční zápočet. K inventurnímu soupisu byl doložen seznam neuhrazených faktur. Dále byly na účtu vedeny faktury, o kterých účtuje společnost NBTH. Město účtuje pouze o obracech na účtu 321. Seznam faktur byl k inventurnímu soupisu doložen.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 7 622 578,46 Kč

Na účtu jsou zaúčtovány zálohy na základě smlouvy o výpůjčce paní K. za rok 2022, úhrada věcného břemene a úhrada na základě směnné smlouvy v celkové výši 454 842,33 Kč (účet 324 0200). K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie faktur. Dále se jedná se o zůstatek analytického účtu 324 0600 – přijaté zálohy NBTH ve výši 7 167 736,13 Kč, inventurní soupis byl doložen seznamem faktur.

Účet 331, 336, 337, 342

K inventurním soupisům byla doložena rekapitulace mezd.

Účet 343-Daň z přidané hodnoty – 220 146,- Kč

K inventurnímu soupisu byla doložena kopie Přiznání k dani z přidané hodnoty za prosinec 2022.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 10 374,- Kč

Na účtu 378 0901 byla zaúčtována částka 10 374,- Kč, jednalo se o nález finančních hotovostí. Inventurní soupis byl doložen kopiemi pokladních dokladů.

Účet 455-Dlouhodobé přijaté zálohy – 4 753 258,97 Kč

Jedná se o zálohu ve výši 80 % ceny akcií, které budou prodány České spořitelně, a.s. na základě Smlouvy o budoucí smlouvě o koupi akcií VaK v celkovém počtu 36 670 ks, smlouva byla podepsána již v roce 2002 (36 670 x 160 x 0,80 = 4 693 760 Kč) – viz účet 069. Částka 59 498,97 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).

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 682 479,- Kč

Jednalo se o účet 459 4000 - závazek ke společnosti Slaviomotor (pronájem pozemku – letní předzahrádka) v celkové výši 682 479,- 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 2022 se hodnota účtu snížila o celkovou částku 33 300,- Kč.

Mzdová agenda

Pro zpracování mezd je používán program Perm společnosti Kvasar s.r.o. V roce 2022 byl s účinností ode dne 31. 1. 2022 tajemnicí města vydán „Dodatek č. 1 k Pracovnímu řádu Městského úřadu Napajedla“. Jednalo se o změnu vyrovnávacího období v rámci rozvržení pružné pracovní doby, a to nově na kalendářní čtvrtletí.

Předmětem kontroly byly zaměstnanci s os.č. 41, 24, 258, 257, 1022, 351, 177,

106. Předloženy byly osobní složky zaměstnanců, mzdové listy za období leden – srpen 2022. Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly předmětem kontroly zaměstnanci s os. č. 24, 2401. Předloženy byly osobní složky zaměstnanců a mzdové listy za období září – prosinec 2022.

Dále byli předmětem kontroly zaměstnanci, kteří v průběhu roku postoupili do vyššího platového stupně (os. č. 351 – od 1. 2. 2022, os. č. 1022 – od 1. 3. 2022, os. č. 177 – od 1. 7. 2022, os. č. 257 – od 1. 7. 2022, os. č. 24 – od 1. 11. 2022, os. č. 2401 – od 1. 10. 2022). Doloženy byly osobní složky výše uvedených zaměstnanců, které obsahovaly aktuální výpočet započitatelné praxe, nové platové výměry byly vystaveny.

S účinností od 1. 2. 2022 nastala u zaměstnance s os. č. 351 zároveň se změnou v platovém stupni i změna osobního příplatku z důvodu plnění většího rozsahu pracovních úkolů. V nově vystaveném platovém výměru ze dne 20. 1. 2022 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Kontrolou mzdových listů za rok 2022 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Doloženo bylo rovněž zdůvodnění odměn vyplacených ve výplatním termínu únor, duben, květen, červenec, listopad a prosinec 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo pracovalo v roce 2022 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 2022 nedošlo ke změně odměn zastupitelů. Měsíční odměny byly vypláceny v souladu s NV č. 338/2019 Sb.

Na jednání ZM dne 23. 2. 2022 bylo usnesením č. 272/18/22/1/2022 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. 273/18/23/1/2022). 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 2022 bylo ověřeno, že tyto mimořádné odměny byly vypláceny ve výplatním termínu za měsíc únor 2022.

Kontrolou mzdových listů zastupitelů za období leden - srpen 2022 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 2022 a byly uskutečněny ve výplatním termínu za červen 2022. Překontrolovány byly výplaty odměn u os. č. 568, 194, 571, 2024 (soc. komise), os. č. 1040, 520, 9, 521, 404, 575, 573 (SOZ), os. č. 553, 574, 578, 196 (finanční výbor) a os. č. 556 (kontrolní výbor). Podkladový materiál k vyplaceným odměnám byl doložen, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

V rámci závěrečného přezkoumání byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva za období měsíců září – prosinec 2022.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 19. 10. 2022 byl zvolen pouze uvolněný starosta. Zastupitelstvo města má 21 členů. Dále bylo odsouhlaseno zřízení finančního a kontrolního výboru s počtem 5 členů. Na zasedání ZM dne 16. 11. 2022 byl zvolen 1 uvolněný místostarosta, rada města v počtu 7 členů, předsedové finančního a kontrolního výboru včetně jednotlivých členů a členové návrhové komise. Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům ZM za výkon funkce, a to v souladu s NV č. 338/2019 Sb. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva města byla stanovena v těchto výších: člen rady 6 515,- Kč, předseda výboru/komise/popř. zvláštního orgánu města 3 257,- Kč, člen výboru/komise/popř. zvláštního orgánu města 2 714,- Kč, člen zastupitelstva bez dalších funkcí 1 628,- Kč. Dále byla stanovena výše peněžitého plnění poskytovaného fyzickým osobám, které nejsou členy ZM za výkon funkce člena výborů a komisí, a to člen výboru ZM 1 369,- Kč/účast na 1 zasedání, člen komise RM 798,- Kč/účast na 1 zasedání, vždy za jeden rok v max. počtu 12 placených zasedání v jednom roce, s výplatou pololetně ve výplatních termínech za měsíce červen a prosinec příslušného roku.

Dále bylo stanoveno, 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 města bude nejvyšší odměna poskytována ode dne složení slibu. V případě budoucích změn v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce. Dále byla stanovena paušální částka jako náhrada ušlého výdělku v souvislosti s výkonem funkce ve výši 200,- Kč /1 hod výkonu funkce, v souhrnu za kalendářní měsíc maximálně 2 000,- Kč. Odměny měly být vyplaceny ode dne 17. 11. 2022.

Na jednání ZM dne 16. 11. 2022 bylo schváleno vyplacení náhrady za nevyčerpanou dovolenou starostce města ve výši 21 dnů. Nevyčerpaná dovolená byla bývalé starostce proplacena v měsíci listopadu 2022. Doložena byla sestava „Čerpání dovolené za období 1-12/2022“, kde byl uveden nárok k proplacení.

Dále byla v měsíci listopadu 2022 proplacena nevyčerpaná dovolená bývalému místostarostovi v počtu 24 dnů. Bylo předloženo potvrzení z Úřadu práce ČR – krajská pobočka ve Zlíně ze dne 9. 1. 2023 o době vedení v evidenci uchazečů o zaměstnání a o poskytování podpory v nezaměstnanosti, a to ode dne 20. 10. 2022. Byla předložena sestava „Čerpání dovolené za období 1-12/2022“, kde byl uveden nárok na proplacení ve výši 24 dnů.

Dále bylo bývalé starostce a místostarostovi města vyplaceno za měsíce říjen a listopad odchodné v souladu s ustanovení § 78 zák. č. 218/2000 Sb., v platném znění. Starostka i místostarosta byli ve funkci více než 3 roky, doložena byla Čestná prohlášení ze dne 24. 10. 2022 a ze dne 24. 11. 2022. V obou Čestných

prohlášeních bylo uvedeno, že nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanoveného v ustanovení § 77, odst. 5 a 6 zák. č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Byla provedena kontrola mzdových listů za období 10-12/2002 (os. č. 16, 43, 58, 65, 531, 359, 67, 202, 61, 60, 78), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Město vede samostatně pokladnu (zůstatek k 31. 12. 2022):
 účet 261 0100 - pro příjmy (v období 1 -12 /2022 bez pohybů);
 účet 261 0200 - pro výdaje (v období 1 –12 /2022 bez pohybů);
 účet 261 0300 - pro pokladnu NBTH (s. r. o.), zůstatek 0,- Kč;
 účet 261 4100 – pokladna pro příjmy, zůstatek 0,- Kč;
 účet 261 4200 – pokladna pro výdaje, zůstatek 48 495,- Kč;
 účet 261 4510 – pokladna pro výběr poplatků ze psů (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 4100), zůstatek 0,- Kč (pro vyplacení přeplatků);
 účet 261 4520 – výběr komunálního odpadu (finanční prostředky se převádí do příjmové pokladny 261 4100), zůstatek 0,- Kč (pro vyplacení přeplatků).
 Účet 261 celkem 48 495,- Kč.
 Zůstatky k 31. 12. 2022 pokladny pro příjmy, výdaje, pro výběr poplatků ze psů a odpadů souhlasily se zůstatky v pokladních denících.
 Ve výkazu Fin 2-12M na položce 6040 byl vykázán zůstatek ve výši 48 495,- Kč (bez pokladny NBTH, účtováno mimorozpočtově), který souhlasil se stavem v hlavní knize a Rozvaze.
 Byl doložen inventurní soupis s výčetkou platidel ke dni 31. 12. 2022. Nebyly zjištěny rozdíly.

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 2022. 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. Kontrole byla předložena Směrnice pro poskytování cestovních náhrad zaměstnanců města Napajedla v souvislosti s výkonem práce s účinností od 18. 1. 2022. Byla provedena kontrola proplacených cestovních náhrad za období květen – srpen, listopad - prosinec 2022. 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 - srpen, listopad - prosinec 2022, nebyl zjištěn rozdíl. U uvedených transakcí byly finanční prostředky ve stejný den vloženy na běžný účet i do pokladny.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2022 v programu FENIX, Výkaznictví, ze dne 17. 4. 2023.
 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 vykázány zůstatky na účtech 902, 905, 909, 915 – všechny byly řádně doloženy inventurními soupisy. 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. 2022 (ze dne 10. 2. 2023), aktiva (netto) ve výši 1 031 529 792,89 Kč se rovnala pasivům. Hospodářský výsledek byl ve výši 65 482 861,33 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, srpen, listopad a prosinec 2022 a doloženost prvotních dokladů k uvedenému bankovnímu účtu za uvedené měsíce. Kontrola byla zaměřena na správnost jejich účtování, doloženost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Dále byly předmětem kontroly pohyby provedené na příjmovém účtu č. 19-1409287339/0800 za měsíc srpen a prosinec 2022, jejich doloženost prvotními doklady a jejich zaúčtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Kontrolou odpisů v rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla na účtu 551 vykázána částka 24 200 645,11 Kč, v sestavě odpisů byla vykázána částka 24 029 256,11 Kč. Rozdíl činil 171 389,- Kč. Uvedený rozdíl tvoří doúčtování odpisů (oprava) v celkové výši 59 335,- Kč a částka 112 054,- Kč (viz bod zprávy Smlouvy o převodu majetku).

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Kontrolní skupině byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2022, tisk 17. 4. 2023. 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 109,6 % (222 254 350,45 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 83,8 % (172 089 504,64 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2022 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 10. 3. 2023.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy města dosáhly výše 219 880 049,29 Kč, náklady činily celkem 154 397 187,96 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl celkové výše 65 482 861,33 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v Rozvaze v části C.III.1.

Výsledek hospodaření před zdaněním byl vykázán ve výši 72 697 541,33 Kč.

Rozdíl uvedených výsledků byl ve výši 7 214 680,- Kč a odpovídal nákladovému účtu 591.

Kontrolní skupina provedla kontrolu vazby výnosových účtů a příjmových položek výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681 ve výši 26 714 373,75 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682 ve výši 34 693 518,74 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684 ve výši 68 544 377,75 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686 ve výši 11 403 721,12 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688 ve výši 26 180 101,09 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382+1385,
- účet 647 ve výši 1 678 413,48 Kč neodpovídal údajům vykázaným na par. 3639, položce 3111 ve výši 1 636 092,- Kč. Rozdíl ve výši 42 321,48 Kč byl účetní doložen.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy rozvahy příspěvkových organizací sestavené za období 12/2022:

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu GINIS Express ze dne 13. 1. 2023.

Aktiva ve výši 15 426 610,92 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 8 971 147,16 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 925 831,45 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 5 051 107,39 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 206 480,58 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázan ve výši **31 543,40 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření.

2. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 25. 7. 2022.

Aktiva ve výši 15 367 656,85 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 19 988 575,26 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 16 616 995,20 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 6 488 253,40 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 249 227,37 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázan ve výši **438 943,60 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 22. 3. 2023.

Aktiva netto ve výši 5 886 251,46 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 7 722 393,70 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 191 058,70 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 4 741 463,07 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 156 601,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázan ve výši **211 874,86 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. 2022.

Aktiva netto ve výši 2 540 866,56 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 2 898 402,83 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 769 077,83 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 206 992,16 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 137 161,80 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázan ve výši **140 631,98 Kč** (zisk) a odpovídal výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty ve stejné výši.

Klub kultury, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 20. 3. 2023.

Aktiva ve výši 6 368 097,70 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 20 566 970,20 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 14 198 872,50 Kč na účtech 013, 018, 022, 028 a 029. Zůstatek běžného účtu

(SU 241) činil 3 192 756,23 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 74 325,84 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) byl vykázán ve výši **170 082,99 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 7. 3. 2023.

Aktiva ve výši 18 407 124,89 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 33 390 910,37 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 24 042 603,13 na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 6 855 763,21 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) ve výši 98 990,- Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl vykázán ve výši **192 471,87 Kč** (zisk) a odpovídal součtu výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty.

Pečovatelská služba Napajedla, příspěvková organizace

Rozvaha v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 13. 2. 2023.

Aktiva netto ve výši 2 223 630,74 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 2 810 516,75 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 298 646,18 Kč na účtu 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 1 266 506,21 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) ve výši 72 245,24 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období (část Pasiv, C., III., 1.) **zisk** ve výši **121 297,86 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 za období 12/2022.

1. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu GINIS ze dne 13. 1. 2023.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 29 157 558,78 Kč, výnosy z hl. činnosti 29 184 200,18 Kč a výsledek hospodaření ve výši 26 641,40 Kč. O odpisech na účtu 551 nebylo účtováno.

Náklady z hospodářské činnosti činí 56 518,- Kč, výnosy z hosp. činnosti 61 420,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 4 902,- Kč.

2. základní škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 6. 2. 2023.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 47 539 495,98 Kč, výnosy z hl. činnosti 47 929 831,10 Kč a výsledek hospodaření ve výši 390 335,12 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 502 589,51 Kč, výnosy z hosp. činnosti 551 197,99 Kč a výsledek hospodaření ve výši 48 608,48 Kč.

V roce 2022 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech v hl. činnosti ve výši 361 411,19 Kč a ve vedlejší činnosti ve výši 6 268,81 Kč.

Mateřská škola Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (Systém FIS 3000) ze dne 22. 3. 2023.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady v hlavní činnosti činí 20 223 762,82 Kč, výnosy činí 20 435 637,68 Kč a výsledek hospodaření ve výši 211 874,86 Kč.

V roce 2022 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech v hl. činnosti ve výši 81 960,- Kč.

Dům dětí a mládeže Matýsek, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (Systém FIS 3000) ze dne 31. 12. 2022.

PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady v hlavní činnosti činí 7 321 431,16 Kč, výnosy činí 7 462 063,14 Kč a výsledek hospodaření ve výši 140 631,98 Kč.

V roce 2022 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech v hl. činnosti ve výši

25 680,- Kč.

Klub kultury, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 20. 3. 2023. PO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činí 14 652 191,24 Kč, výnosy 14 822 274,23 Kč a výsledek hospodaření ve výši 170 082,99 Kč.

V roce 2022 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech v hl. činnosti ve výši 621 205,40 Kč.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ bylo zaúčtováno celkem 2 294 184,21 Kč a na účtu 604 „Výnosy z prodaného zboží“ bylo zaúčtováno celkem 1 169 243,91 Kč.

Služby města Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (systém FIS 3000) ze dne 7. 3. 2023. PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 20 740 444,33 Kč, výnosy z hl. činnosti 20 784 795,45 Kč a výsledek hospodaření ve výši 44 351,12 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 377 191,94 Kč, výnosy z hosp. činnosti 525 312,69 Kč a výsledek hospodaření ve výši 148 120,75 Kč.

V roce 2022 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech v hl. činnosti ve výši 1 603 979,- Kč.

Pečovatelská služba Napajedla, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty v programu COMPEX (FIS 3000) ze dne 13. 2. 2023.

PO vykazuje hospodářskou činnost. Náklady z hlavní činnosti činí 6 882 781,68 Kč, výnosy z hl. činnosti 7 002 179,54 Kč a výsledek hospodaření ve výši 119 397,86 Kč.

Náklady z hospodářské činnosti činí 0,00 Kč, výnosy z hosp. činnosti 1 900,- Kč a výsledek hospodaření ve výši 1 900,- Kč.

V roce 2022 bylo účtováno na účtu 551 o odpisech v hl. činnosti ve výši 59 640,- Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

ODPISY – odpisové plány

Rada města Napajedla na svém zasedání dne 15. 12. 2021 **schválila** usnesením č. 1141/45/30/1/2021 **odpisové plány na rok 2022** jednotlivých příspěvkových organizací zřizovaných městem Napajedla. V průběhu roku byly schváleny radou města změny odpisových plánů (u organizací: Klub kultury Napajedla, p.o., Služby města Napajedla, p.o.).

Zřizovací listiny stávajících PO

V roce 2022 do 31. 12. 2022 nedošlo u stávajících příspěvkových organizací ke změně zřizovacích listin.

Listiny o založení právnických osob

Město Napajedla má dvě obchodní společnosti, ve kterých je 100 % vlastníkem, v roce 2022 (do 31. 12. 2022) 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. Dle výpisu z obchodního rejstříku byl základní kapitál společnosti ve výši 14 505 000,- Kč.

Dne 15. 12. 2021 byla sjednána Příkazní smlouva č. 08/P/2022 a Dodatek č. 1 ze dne 26. 5. 2022 (schváleno RM dne 15. 12. 2021, usnesením č. 1121/45/10/1/2021), 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.

- **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 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,- Kč, ověřeno na rozvahu za 12/2022, inventurní soupis účtu 061 byl doložen.

Darovací smlouvy Předložena byla Darovací smlouva – Hasiči 102/2021 ze dne 29. 6. 2021 uzavřená s Nadací AGROFERT, na základě které město získalo účelově vázanou peněžní částku 200 000,- Kč v rámci projektu „Hasičský fond Nadace AGROFERT“. Na účet města byla připsána částka dne 23. 6. 2022 a byla zaúčtována na účet MD 231/D 388 (par. 5512, položka 3121). Smlouva byla schválena usnesením rady č. 1328/52/33/1/2022 ze dne 6. 6. 2022.

Předložena byla Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku z prostředků nadačního fondu CEMEX ze dne 23. 5. 2022, 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 4. 8. 2022 a byla zaúčtována na účet MD 231/D 672 (par. 3392, 3419, položka 2321). Smlouva byla schválena usnesením rady č. 1294/51/35/1/2022 ze dne 18. 5. 2022.

Dále byla předložena Darovací smlouva uzavřená s firmou Plynosystém s.r.o. dne 13. 6. 2022 na finanční dar ve výši 5 000,- Kč, který je určený na pořízení záchranné čtyřkolky pro JSDH města Napajedel. Na účet města byla připsána částka dne 20. 6. 2022, zaúčtováno na MD 231/D 374 (par. 5512, položka 3121), předpis MD 374/D 403. Smlouva byla schválena usnesením rady č. 1328/52/33/1/2022 ze dne 6. 6. 2022.

Dohody o pracovní činnosti Pro rok 2022 zůstala v platnosti dohoda o pracovní činnosti, jejímž předmětem je doručování pošty MěÚ (os. č. 112). Dohoda je sjednána na dobu neurčitou, maximálně na polovinu fondu pracovní doby zaměstnance. Doložen byl mzdový list zaměstnankyně za rok 2022, 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 dohody na úklidové práce, údržbu výzbroje uzavřené s členy JSDHM (os. č. 361, 131, 120, 119, 347), přípravu a provedení řeči při vzpomínce na zesnulé (os. č. 535), práce na vstopové loučce (os. č. 181, os. č. 361), výrobu upomínkových předmětů (os. č. 562), architektonický dohled dle zadání zaměstnavatele (os. č. 158). Kontrolou uzavřených dohod o provedení práce ve vztahu na mzdové listy jednotlivých pracovníků za rok 2022 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 2022 byla zveřejněna na úřední desce města v období 18. 10. 2021 až 1. 12. 2021. 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 2022 bylo RM schváleno dne 2. 2. 2022, ZM bylo schváleno dne 23. 2. 2022. Konkrétní výše jednotlivých příspěvků byla uvedena v samostatné příloze. Ve většině případů bylo požadováno vyúčtování dotace do 31. 1. 2023 s doložením prvotních dokladů prokazujících účel dotace. Kromě toho bylo v průběhu roku schvalováno přidělení dalších dotací na základě individuálních žádostí.

Byl předložen šanon, ve kterém byly abecedně zakládány Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na rok 2022 včetně žádostí a dalšího podkladového materiálu. Dotace byly poskytovány na nejrůznější účely. Celkový objem žádostí o poskytnutí dotací byl schválen v celkové výši 3 612 000,- Kč.

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 níže uvedených příjemců dotace.

Bylo ověřeno, že uvedené smlouvy jsou zveřejněny na elektronické úřední desce města. Smlouvy byly opatřeny doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

-Junák svaz skautů Napajedla – 90 000,- Kč na práci s dětmi a mládeží ve volném čase, podpis smlouvy 21. 3. 2022, zveřejnění 24. 3. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo na částku 90 tis. Kč (31. 1. 2023),

-Junák svaz skautů Napajedla – 120 000,- Kč na stany na letní tábor, podpis smlouvy 21. 3. 2022, zveřejnění 24. 3. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo na částku 120 tis. Kč (31. 1. 2023),

-Junák svaz skautů Napajedla – 300 000,- Kč na vypracování skautské klubovny na ul. Jiráskova, podpis smlouvy 21. 3. 2022, zveřejnění 24. 3. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo na částku 300 tis. Kč (31. 1. 2023),

-NBTH, s.r.o. Napajedla – 1 400 000,- Kč na provozování ledové plochy v roce 2022, podpis smlouvy 27. 7. 2022, zveřejnění 27. 7. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo na částku 1 400 tis. Kč (27. 3. 2023),

-Římskokatolická farnost Napajedla – 65 000,- Kč na varhanní koncerty, aktivity pro děti a mládež, podpis smlouvy 9. 3. 2022, zveřejnění 14. 3. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo na částku 65 tis. Kč (16. 1. 2023),

-Sbor dobrovolných hasičů Napajedla – 70 000,- Kč na činnost SDH, podpis smlouvy 14. 3. 2022, zveřejnění 14. 3. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo na částku 70 tis. Kč (31. 1. 2023),

-Tenisový klub Fatra Napajedla – 250 000,- Kč na sportovní činnost, pronájem tělocvičny, materiál, práci s mládeží, podpis smlouvy 11. 3. 2022, zveřejnění 21. 3. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo na částku 250 tis. Kč (25. 1. 2023),

-TJ Fatra Slavia Napajedla – 2 050 000,- Kč na pokrytí nákladů na činnost, podpis smlouvy 16. 3. 2022, zveřejnění 21. 3. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo na částku 2 050 tis. Kč (31. 3. 2023),

-TJ Fatra Slavia Napajedla – 200 000,- Kč na pokrytí nákladů spojených s činností, podpis smlouvy 16. 3. 2022, zveřejnění 21. 3. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo na částku 200 tis. Kč (31. 3. 2023),

-TJ Fatra Slavia Napajedla – 350 000,- Kč na pokrytí nákladů spojených s činností, podpis smlouvy 16. 3. 2022, zveřejnění 21. 3. 2022, vyúčtování dotace

bylo doloženo na částku 350 tis. Kč (31. 3. 2023),

-TJ SOKOL Napajedla – 790 000,- Kč na energie, nákup náradí, mzdové prostředky, aj., podpis smlouvy 9. 3. 2022, zveřejnění 14. 3. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo na částku 790 tis. Kč (7. 2. 2023),

-Volejbalový klub Napajedla – 200 000,- Kč na sportovní činnost a materiální zabezpečení, podpis smlouvy 11. 3. 2022, zveřejnění 14. 3. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo na částku 200 tis. Kč (31. 1. 2023),

Na jednání RM dne 4. 4. 2022 a ZM dne 20. 4. 2022 bylo schváleno přidělení dotací k zajištění financování neinvestičních výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb na rok 2022.

Výzva pro poskytovatele sociálních služeb k podání žádosti o dotaci k zajištění financování neinvestičních výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb v roce 2022 byla na úřední desce města zveřejněna dne 25. 1. 2022, lhůta pro podání žádostí o finanční podporu byla stanovena do 15. 3. 2022. Předložení vyúčtování dotace bylo stanoveno do 28. 2. 2023. Žádosti o poskytnutí dotací do 50 tis. Kč schvaluje RM, žádosti nad 50 tis. Kč schvaluje ZM.

Dotace přesahující 50 tis. Kč se týkaly níže uvedených příjemců dotace.

Bylo ověřeno, že uvedené smlouvy jsou zveřejněny na elektronické úřední desce města. Smlouvy byly opatřeny doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

-Domov pro seniory Napajedla – 591 300,- Kč, podpis smlouvy 2. 5. 2022, zveřejnění 2. 5. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo (28. 2. 2023),

-Charita Otrokovice – 68 500,- Kč, podpis smlouvy 3. 5. 2022, zveřejnění 3. 5. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo (22. 2. 2023),

-Naděje Otrokovice – 56 200,- Kč, podpis smlouvy 5. 5. 2022, zveřejnění 10. 5. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo (23. 2. 2023)

-SENIOR Otrokovice – 105 500,- Kč, podpis smlouvy 3. 5. 2022, zveřejnění 10. 5. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo (23. 2. 2023),

-Společnost podané ruce o.p.s. – 69 600,- Kč, podpis smlouvy 4. 5. 2022, zveřejnění 18. 5. 2022, vyúčtování dotace bylo doloženo (22. 2. 2023).

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

Na základě rozhodnutí MK o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu městu Napajedla z Programu regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón na rok 2022 obdrželo město 150 000,- Kč. Na jednání ZM dne 22. 6. 2022 bylo schváleno poskytnutí dotace společnosti Zámek Napajedla s.r.o. ve výši 150 000,- Kč na restaurování dřevěné konstrukce kazetového stropu, krokví a podhledů altánu objektu č.p. 265 zámek. Smlouva s organizací Zámek Napajedla, s.r.o. byla podepsána dne 1. 7. 2022. Na elektronické úřední desce byla zveřejněna dne 4. 7. 2022. Vyúčtování použití dotace, poskytnuté městem Napajedla má být provedeno do 15. 1. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Vyúčtování použití dotace poskytnuté městem bylo provedeno dne 1. 11. 2022. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 2. 12. 2022, zaúčtováno MD 374/D 231.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Město čerpalo v roce 2022 následující účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Účel	Kč
98008	Volba prezidenta (4111)	71 400,00
98043	Kompenzační bonus (4111)	464 873,34
98187	Volba do zastupitelstva obcí (4111)	212 000,00
13015	Dotace na sociální práci (4116)	254 068,00
14004	Činnost JSDH města (4116)	129 972,00
17016	Modernizace odborných učeben na 2. ZŠ (4116)	112 474,73
33092	Dotace MŠMT – OP VVV-SR (4116)	198 204,07
33092	Dotace MŠMT – OP VVV-EU (4116)	653 736,93
34053	Veřejné informační služby knihoven (4116)	45 000,00
34054	Regenerace MPR – NIV (4116)	150 000,00
00020	JSDHM (4122)	33 204,00
00100	Dotace ZK – zajištění sociál. Služeb (4122)	323 800,00
13305	Dotace na pečovatelskou službu (4122)	2 959 760,00
00090	Moravské chodníčky (4122)	38 428,00
00090	Dotace ZK – KKN (4122)	56 700,00
33166	Dotace ZK – DDM (4122)	15 500,00
15974	Areál 2. ZŠ – využití srážkové vody (4216)	3 273 426,89
17968	Stavební úpravy bytového domu č.p. 737 (4216)	43 459,27
17969	Stavební úpravy bytového domu č.p. 737 (4216)	738 807,63
17969	Modernizace odborných učeben na 2. ZŠ (4216)	1 937 209,16
17016	Modernizace odborných učeben na 2. ZŠ (4116)	112 474,73
00020	JSDHM – čtyřkolka (4222)	299 400,00
98071	Doplatek voleb (2222)	6 224,32

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

Jednalo se o akci, která je spolufinancována z větší části z prostředků EU, Integrovaný regionální operační program. 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. V roce 2022 obdrželo město finanční prostředky na uvedenou akci na základě Pokynu k platbě ve výši 782 266,90 Kč. Hlavním dodavatelem stavby je společnost RAPOS, spol. s r.o., smlouva o dílo byla podepsána 11. 9. 2019, na profilu zadavatele zveřejněna dne 12. 9. 2019. Dodatkem č. 3 ze dne 11. 6. 2020 byla cena díla zvýšena na 13 145 315,- Kč vč. DPH, dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 18. 6. 2020. Dne 25. 2. 2022 obdrželo město dotaci na účet v ČNB ve výši 782 266,90 Kč na základě Pokynu k platbě ident. č. 117D03D000507 ze dne 22. 2. 2022. V březnu 2023 proběhla realizace a podání 1. monitorovací zprávy o udržitelnosti projektu.

ÚZ 15974 Dotace na Areál 2. ZŠ – Využití srážkových vod pro veřejnou zeleň (4216)

Jednalo se o akci, která je spolufinancována z prostředků EU, Operační program Životní prostředí. Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 2. 8. 2021 mělo 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 byly 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., na profilu zadavatele zveřejněno dne 13. 4. 2021. Cena díla byla sjednána ve výši 3 687 300,47 Kč, termín plnění

byl stanoven do 30. 9. 2021. Dodatkem č. 1 ze dne 29. 9. 2021 byla cena díla zvýšena na 3 924 089,28 Kč vč. DPH, dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 13. 10. 2021. Dle změny k rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 15. 3. 2022 bylo poskytnutí dotace posunuto do roku 2022. Dne 17. 3. 2022 obdrželo město dotaci na účet v ČNB ve výši 3 273 426,89 Kč na základě Zjednodušené žádosti o platbu ze dne 9. 3. 2022. Závěrečné vyhodnocení akce bylo podáno dne 11. 5. 2022.

ÚZ 17969, 17016 Modernizace odborných učeben na 2. ZŠ Napajedla (pol. 4216, 4116)

Jednalo se o akci, která je spolufinancována z větší části z prostředků EU, Integrovaný regionální operační program. Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 9. 4. 2020 mělo město obdržet finanční prostředky ve výši 2 049 683,90 Kč. Vlastní zdroje se předpokládaly ve výši 107 878,10 Kč. Doložena byla Smlouva o dílo č. VSD00875 uzavřená s firmou STAVERA s.r.o. dne 15. 10. 2021 na stavební práce v hodnotě 968 201,79 Kč včetně DPH, na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 26. 10. 2021, Smlouva o dílo č. VSD00875 uzavřená s firmou AB SOLUTIONS s.r.o. dne 15. 10. 2021 na výpočetní techniku v hodnotě 990 627,- Kč včetně DPH, na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 26. 10. 2021, Smlouva o dílo č. VSD00876 uzavřená s prodávajícím R. J. dne 15. 10. 2021 na nábytek a vybavení v hodnotě 490 076,- Kč včetně DPH. Dne 17. 3. 2022 obdrželo město na základě Pokynu k platbě finanční prostředky z MMR ve výši 2 049 683,89 Kč. V březnu 2023 proběhla realizace a podání 1. monitorovací zprávy o udržitelnosti projektu.

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 2022 účelovou dotaci ve výši 250 000,- Kč (Rozhodnutí MK ze dne 10. 5. 2022). Dotace byla určena na restaurování dřevěné konstrukce kazetového stropu, krokví a podhledů altánu. Částka byla připsána na účet ČNB dne 20. 5. 2022. Finanční vyúčtování dotace v souladu s Rozhodnutím MK bylo provedeno dne 3. 1. 2023.

ÚZ 33166 Dotace na ZŠ (pol. 4122)

Na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu ZK uzavřené mezi ZK a DDM Matýsek, příspěvková organizace, poskytuje ZK městu neinvestiční dotaci ve výši 15 500,- Kč určenou pro jmenovanou příspěvkovou organizaci na realizaci projektu: 1x okresní kolo Přehlídka dětských recitátorů. Tato částka byla připsána na účet ČNB obce dne 15. 6. 2022, přeposlána škole byla 23. 6. 2022. Dotace byla čerpána v souladu s podmínkami poskytnutí a byla zahrnuta do finančního vypořádání se SR za rok 2022.

ÚZ 98071 Doplatek na volby (pol. 2222)

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. 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 související s volbami, bylo zasláno KÚ ZK 25. 1. 2022. Doplatek byl zaslán na účet ČNB dne 14. 7. 2022.

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

Na základě Rozhodnutí č. 1 o poskytnutí dotace vydaného MPSV ČR dne 10. 5. 2022 byla do rozpočtu města převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 254 068,- Kč na výkon sociální práce, částka byla připsána na účet ČNB dne 10. 5. 2022. Účelu dotace má být dosaženo ve lhůtě od 1. 1. do 31. 12. 2022. Dotace byla čerpána v souladu s podmínkami poskytnutí a byla zahrnuta do finančního vypořádání se SR za rok 2022.

ÚZ 98008 Dotace na přípravnou fázi prezidenta ČR (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 3. 11. 2022 byla do rozpočtu města převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 71 400,- Kč na úhradu nákladů vzniklých v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023. Částka ve výši 71 400,- Kč byla připsána na účet ČNB dne 16. 11. 2022.

Čerpání dotace bylo doloženo doklady na nákup materiálu (14 514,87 Kč). Nevyčerpaná dotace ve výši 56 885,13 Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání se SR na účet ZK dne 25. 1. 2023.

ÚZ 98187 Dotace na volby do zastupitelstva obcí (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 29. 8. 2022 byla do rozpočtu města převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 212 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 23. 9. a 24. 9. částka byla připsána na účet ČNB dne 2. 9. 2022.

Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí včetně distribuce hlasovacích lístků a přípravy volebních místností (144 634,- Kč), nákupem materiálu (22 049,28 Kč), refundací mzdových výdajů (1 338,- Kč), pronájmem nebytových prostor (26 940,- Kč), nákupem služeb (145,20 Kč), služby zpracování dat (10 890,- Kč), stravné (7 722,- Kč). Odměna za kompletaci a vládní lístků do obálek a zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 9,18 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 213 718,48 Kč, rozdíl ve výši 1 718,48 Kč byl nárokován v rámci finančního vypořádání se SR jako doplatek pro město.

Smlouvy nájemní

Město Napajedla (nájemce) má uzavřeno Nájemní smlouvu č. 43N21/25 s ČR – Státním pozemkovým úřadem (pronajímatel) ze dne 28. 12. 2021, schváleno RM dne 15. 12. 2021 (usnesení 1130/45/19/1/2021). Dle smlouvy pronajímatel přenechává pozemek parc. č. 121/3 o výměře 52 m² do užívání za nezemědělským účelem – dětské hřiště a veřejné prostory. Smlouva byla uzavřena od 1. 1. 2022 na dobu neurčitou, roční nájemné ve výši 884,- Kč se splatností ročně dopředu k 1. 10. běžného roku bylo uhrazeno 21. 9. 2022, nájemné za období od účinnosti smlouvy do 30. 9. 2022 bylo stanoveno ve výši 661,- Kč a bylo uhrazeno dne 10. 1. 2022.

Dále byla provedena kontrola u smluv:

Dohoda o ukončení nájemní smlouvy ze dne 22. 3. 2022 uzavřená mezi Městem Napajedla (pronajímatel) a Slaviomotor, s.r.o. (nájemce). Dle čl. I. se smluvní strany dohodly na ukončení shora zmíněné nájemní smlouvy ve znění dodatku č. 1 ke dni 31. 3. 2022. Dohoda se týkala nájmu části pozemku p.č. st. 136/1 v k.ú. Napajedla o výměře 38 m².

Následně byl zveřejněn v období od 21. 3. do 5. 4. 2022 Záměr nájmu pozemku – nájem části pozemku st. p. č. 136/1 o výměře 38 m² nájemci u pohostinství

„Blatnická 94“ v domě č.p. 94 v k.ú. Napajedla za účelem provozování předzahrádky.

Na jednání RM byl dne 18. 5. 2022 schválen usnesením č. 1267/51/8/1/2022 pronájem části pozemku st. p. č. 136/1 o výměře 38 m² v k.ú. Napajedla za účelem provozování předzahrádky u pohostinství „Blatnická 94“, s výpovědní lhůtou jeden měsíc za cenu 20,- Kč/měsíc.

Uzavřena byla Nájemní smlouva ze dne 1. 6. 2022 mezi Městem Napajedlem a T.B. Dle čl. II. na základě této smlouvy přenechalo Město Napajedla, jako pronajímatel, T.B. jako nájemci do nájmu část pozemku st. p.č. 136/1 v k.ú. Napajedla o výměře 38 m². Dle čl. III. byly sjednány podmínky nájmu. Dle čl. IV. byla sjednána nájemní smlouva na dobu určitou, a to do zahájení stavby divadelního sálu a loutkového divadla v budově č.p. 94, 95, nejdéle však do 30. 11. 2024. Dle čl. V. byla sjednána cena nájmu ve výši 5 320,- Kč/ročně (počínaje rokem 2023), v roce 2022 činila cena nájmu 3 800,- Kč. Nájem ve výši 3 800,- za rok 2022 byl uhrazen do pokladny města dne 29. 6. 2022, d.č. 217 (OdPa 3639 pol. 2131).

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

Byla provedena namátková kontrola:

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami věci č. UZSVM/BZL/2196/2022BBZLM ze dne 1. 8. 2022, uzavřená mezi Českou republikou – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) a Městem Napajedla (nabyvatel). Dle čl. I. a II. se jednalo o převod pozemků: p.č. 4833/10 (hodnota v účetní evidenci 3 158,- Kč) - ostatní plocha, p.č. 7334/3 (hodnota v účetní evidenci 40 110,- Kč) – ostatní plocha, p.č. 7432 (hodnota v účetní evidenci 41 440,- Kč) – ostatní plocha. Dle přiložené Doložky ve smyslu ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl souhlas města s podmínkami uvedenými v Čl. IV. smlouvy, vysloven na 20 zasedání ZM, dne 22. 6. 2022, usnesením č. 289/20/7/1/2022, současně byl schválen bezúplatný převod uvedených pozemků. Dle vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu k 31. 8. 2022, zápis byl proveden 21. 9. 2022. Kontrola byl doložen opis účetních dokladů za období 8/2022, dle kterého bylo proúčtováno zařazení nově nabytých pozemků, součástí byly i „Protokoly o zařazení parcely“ z majetkové evidence ze dne 31. 8. 2022 (u p.č. 4833/10 cena pořízení 3 825,- Kč, p.č. 7334/3 cena pořízení 40 777,- Kč, p.č. 7432 cena pořízení 42 106,- Kč, do cen pořízení u jednotlivých parcel byla rozpuštěna i cena ve výši 2 000,- Kč – jednalo se o poplatek za návrh na vklad do KN).

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č.j. UZSVM/BZL/935/2022-BZLM ze dne 11. 8. 2022, uzavřená mezi Českou republikou – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) a Městem Napajedla (nabyvatel). Dle čl. I. a II. se jednalo o převod pozemků: p.č. 7534/8 (hodnota v účetní evidenci 532,- Kč) - ostatní plocha, p.č. 7534/9 (hodnota v účetní evidenci 2 954,- Kč) – ostatní plocha, p.č. 7536/5 (hodnota v účetní evidenci 3 339,- Kč) – ostatní plocha. Dle přiložené Doložky ve smyslu ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl souhlas města s podmínkami uvedenými v Čl. IV. smlouvy, vysloven na 9 zasedání ZM, dne 29. 11. 2004, usnesením č. 132/11/2004, současně byl schválen bezúplatný převod uvedených pozemků.

Dle vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu k 5. 10. 2022, zápis byl proveden 27. 10. 2022. Kontrola byl doložen opis účetních dokladů za období 6-12/2022, dle kterého bylo proúčtováno zařazení nově nabytých pozemků, součástí byly i „Protokoly o zařazení parcely“ z majetkové evidence ze dne 25. 10. 2022 (u p.č. 7534/8 cena pořízení 532,- Kč,

p.č. 7534/9 cena pořízení 2 954,- Kč, p.č. 7536/5 cena pořízení 3 339,- Kč), doloženo majetkovými kartami a d.č. 700398, 700399 a 700400.

Směnná smlouva

Na jednání ZMN dne 21. 9. 2022 byla schválena usnesením č. 313/21/11/1/2022 směnná smlouva mezi městem Napajedla a M. S. Směnná smlouva byla uzavřena dne 14. 10. 2022. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce v období od 5. 4. 2022 do 20. 4. 2022. Uvedenou směnou město Napajedla přijalo do svého vlastnictví se všemi součástmi a příslušenstvím pozemky: p.č. 1518/18 – orná půda o výměře 1057 m², p.č. 1518/21 – orná půda o výměře 70 m², p.č. 1518/22 – orná půda o výměře 37 m², p.č. 1518/63 – orná půda o výměře 25 m², a nově vytvořené pozemky dle GP č. 3830-184/2022: p.č. 7813/2 – travní porost o výměře 310 m², p.č. 7804/2 – travní porost o výměře 670 m², p.č. 7778/2 – ostatní plocha, zeleň o výměře 477 m², p.č. 7776/2 – vodní plocha, tok přirozený o výměře 439 m², p.č. 7767/2 trvalý travní porost o výměře 567 m². Dále město Napajedla převedlo ze svého majetku fyzické osobě M. S. pozemek p.č. 7861 – ostatní plocha, zeleň o výměře 3 658 m².

Dle usnesení č. 313/21/11/1/2022 byly pozemky ve vlastnictví fyzické osoby oceněny na 1 861 978,- Kč a pozemek ve vlastnictví města na částku 204 848,- Kč, a to znaleckým posudkem č. 6089-19/22. Schváleno bylo, že cenový rozdíl v ocenění pozemků nebude hrazen.

Právní účinky návrhu na vklad nastaly ke dni 1. 2. 2023.

Na město Napajedla byly převedeny pozemky o celkové výměře 3 652 m², které byly znaleckým posudkem oceněny ve výši 1 861 978,- Kč (1189 m² á 1450,- Kč, 2 463 m² á 56,- Kč – z tohoto proveden poměr vztažený k ceně převáděného pozemku p.č. 7861 v hodnotě 204 848,- Kč dle zn. posudku).

Dle Směnné smlouvy byly fyzické osobě uhrazeny: 1/2 poplatku návrhu za vklad do KN (1 000,- Kč) a 1/2 nákladů na vyhotovení GP (8 167,50 Kč), z účtu města uhrazeno dne 27. 2. 2023, d.č. 200276, účtováno MD 042 0031/231 3000 par. 3639 pol. 6130, částka 9 167,50 Kč.

Do majetku města byly směnnou nabyté pozemky zařazeny d.č. 700052, 700053, 700054, 700055, 700056, 700057, 700058, 700059, 700060 v celkové výši 204 848,- Kč (účtováno MD 031/Dal 042), současně byl vyřazen d.č. 700061 pozemek p.č. 7861 v pořizovací ceně 34 064,- Kč (účtováno MD 554/Dal 031).

Darovací smlouva ze dne 2. 9. 2022. 8. 2022, uzavřená mezi Zlínským krajem (dárce) a Městem Napajedla (nabyvatel). Dle čl. II. se jednalo o převod stavby tělesa pozemní komunikace číslo III/49724 H, v délce 0,172 km, cena nemovité věci činí celkem 681 096,87 Kč. Smlouva byla schválena na jednání ZM dne 20. 4. 2022, usnesením č. 280/19/10/2022. Dle doloženého Protokolu o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z užívání nabylo právní moci rozhodnutí o vyřazení části silnice z majetku ZK dne 1. 12. 2022, cena vyřazeného majetku byla 681 096,87 Kč, oprávky byly ve výši 112 054,- Kč, zůstatková cena byla 569 042,87 Kč.

Zjištěný nedostatek:

Město zaúčtovalo uvedenou silnici účetním dokladem č. 700440 dne 1. 12. 2022 na účet MD 021/D 401 v hodnotě 681 096,87 Kč, dokladem č. 700478 dne 1. 12. 2022 na účet MD 551/D 081 v hodnotě 112 054,- Kč. Správně měl být uvedený účetní případ zaúčtován na účty MD 021 v hodnotě 681 096,87 Kč, D 401 v hodnotě 569 042,87 Kč a D 081 v hodnotě 112 054,- Kč. **Došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení ČÚS č. 709 bod 4.1.3. Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní**

jednotky, která o něm naposledy účtovala. Nejednalo se o systémovou chybu.

Smlouvy o přijetí úvěru Město nemá uzavřenu smlouvu o úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech Na jednání RMN dne 6. 6. 2022 byla schválena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330063713/001-ADS pro společnost EG.D, a.s. Uvedená smlouva byla uzavřena dne 12. 7. 2022. Akce se týkala pozemků města p.č. 1200/179, 1200/25, 6472/14. Jednalo se o umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN a pojistková skříň. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou za cenu ve výši 14 602,40 Kč vč. DPH. Úhrada byla připsána na účet města dne 27. 7. 2022, ověřeno na výpis č. 173, účtováno MD 231 6000/D 311 0100 par. 3639 pol. 2119. Doložen byl daňový doklad č. 12200228, zaúčtována MD 311/D 324, 343.

Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 23. 8. 2022. Byly kontrolovány karty uvedených pozemků, ty již byly analyticky členěny na pozemky zatížené věcným břemenem z minulosti.

Na jednání RMN dne 18. 5. 2022 byla schválena Smlouva o zřízení věcného břemene SPÚ č.: 2007C22/25, EG.D č. RDS-1030047689/046 pro společnost EG.D, a.s. Uvedená smlouva byla uzavřena dne 21. 7. 2022. Účastníci smlouvy byly Česká republika – Státní pozemkový úřad (povinný č. 1), Město Napajedla (povinný č. 2), EG.D, a.s. (oprávněný), Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace (investor). Věcné břemeno bylo zřízeno na pozemku p.č. 6600/49 v obci a na k.ú. Napajedla. Věcné břemeno bylo zřízeno z důvodu stavebního objektu SO 401 Přeložka vedení VVN v km 1,100, který bude realizován v rámci stavby „D 55 5506 Napajedla – Babice – I. etapa“. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou za úplatu ve výši 10 000,- Kč (pro Město Napajedla částka 5 000,- Kč). Úhrada byla připsána na účet města dne 12. 8. 2022, ověřeno na výpis č. 186, účtováno MD 231 6000/3111 0100 par. 3639 pol. 2119.

Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 22. 9. 2022. Bylo překontrolováno, že hodnota dotčeného pozemku (p.č. 6600/49) byla přeúčtována zápisem MD 031 0015/ minusem MD 031 0010 doklady č. 700310 a 700311 za účetní období 9/2022.

Smlouvy ostatní Na základě Smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu ZK č. D/0143/2022/SOC, ze dne 17. 3. 2022 uzavřené mezi ZK a Pečovatelskou službou Napajedla, příspěvkovou organizací, poskytuje ZK prostřednictvím rozpočtu města návratnou finanční výpomoc ve výši 1 552 000,- Kč pro výše uvedenou příspěvkovou organizaci města. Finanční prostředky byly připsány na účet města u ČNB ne 22. 3. 2022. Příspěvkové organizaci byly finanční prostředky přeposlány dne 31. 3. 2022, zaúčtováno MD 375/D 231. Příspěvková organizace vrátila výpomoc dne 20. 5. 2022, město vrátilo výpomoc ZK dne 23. 5. 2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám Pro kontrolu byl vybrán vzorek tří výběrových řízení. Jednalo se o výběr dodavatele na zakázky: „Napajedla – ul. Nábřeží, doplnění parkování 1. etapa, část 1.1 – 1.3“, „Nátěr lávky pro pěší, ul. Chmelnice“ a „Napajedla, zpevněné plochy v ul. Jiráskova a Husova“. V platnosti byla vnitřní Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 19. 12. 2016.

Napajedla – ul. Nábřeží, doplnění parkování 1. etapa, část 1.1-1.3

Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, předpokládaná hodnota zakázky byla ve výši 1 614 000,- Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Osloveni byli tři uchazeči (Výzva k podání nabídky), všichni poslali cenovou nabídku. Kontrole byly doloženy „Zadávací podmínky“ včetně příloh, „Výzva k podání nabídky“, „Jmenování hodnotící komise“ včetně nepodjatosti a mlčenlivosti členů komise, „Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek vč. Hodnotícího kritéria výběrového řízení (nejnižší cena)“ a „Rozhodnutí zadavatele“. Na jednání RM dne 6. 6. 2022 byla usnesením č. 1322/52/26/1/2022 schválena nejvhodnější nabídka od firmy STRABAG a.s. s nabídkovou cenou 2 012 065,04 Kč vč. DPH a současně byla schválena i Smlouva o dílo č. VSD00950. Smlouva o dílo č. VSD00950 byla podepsaná dne 13. 6. 2022, kde byla dle čl. VI. sjednána cena díla ve výši 2 012 065,04 Kč (vč. DPH). Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 6. 2022 (www.kdv.cz). Termín dokončení prací byl dohodnut do 21. 10. 2022. Dodatek č. 1 byl schválen na jednání RM dne 31. 8. 2022, usnesením č. 1407/55/41/2/2022. Uvedený Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 1. 9. 2022, jednalo se o změnu termínu dokončení prací a to do 14. 11. 2022. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele 7. 9. 2022.

Napajedla, zpevněné plochy v ul. Jiráskova a Husova

Jednalo se o veřejnou zakázku – zjednodušené podlimitní řízení dle § 53 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, jehož realizaci pro město zajišťovala společnost MCI SERVIS s.r.o. Předpokládaná hodnota zakázky byla ve výši 7 550 00,- Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla v souladu s § 114 zákona, a to nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace na veřejnou zakázku byla zveřejněna na profilu zadavatele (www.kdv.cz) dne 7. 2. 2022, dále byla na profilu zadavatele zveřejněna 10. 2. 2021 zadávací dokumentace včetně příloh (dne 7. 2. 2022), oznámení rozhodnutí o výběru dodavatele (dne 17. 3. 2022). Výběrového řízení se účastnily celkem tři firmy. Kontrole byly dále doloženy doklady: rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise a náhradníků členů komise, rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek s nabídkami, čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů komise, protokol o hodnocení nabídek, zpráva o hodnocení nabídek, protokol o posouzení splnění kvalifikace a zadávacích podmínek, rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele. Jako nejvhodnější nabídka byla nabídka od firmy STRABAG a.s. s nabídkovou cenou 8 986 321,27 Kč (vč. DPH). Na jednání RM dne 16. 3. 2022 byla usnesením č. 1223/49/29/1/2022 schválena nejvhodnější nabídka od firmy STRABAG a.s. s nabídkovou cenou 8 986 321,27 Kč vč. DPH a současně byla schválena i Smlouva o dílo č. VSD00894. Smlouva o dílo č. VSD00894 byla podepsaná dne 30. 3. 2022, kde byla dle čl. VI. sjednána cena díla ve výši 8 986 321,27 Kč (vč. DPH). Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 3. 2022 (www.kdv.cz). Termín dokončení prací byl dohodnut do 21. 10. 2022. Dodatek č. 1 byl schválen na jednání RM dne 31. 8. 2022, usnesením č. 1406/55/41/1/2022. Uvedený Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 7. 9. 2022, jednalo se o změnu termínu dokončení prací a to do 27. 10. 2022, dále změnu ceny díla, nově na cenu ve výši 9 466 861,64 Kč (vč. DPH). Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele 7. 9. 2022.

Nátěr lávky pro pěší, ul. Chmelnice

Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na služby, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Osloveni byli tři uchazeči (Výzva k podání nabídky), všichni poslali cenovou nabídku. Kontrole byly doloženy „Jmenování hodnotící komise“ včetně nepodjatosti a mlčenlivosti členů komise, „Protokol

o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek vč. Hodnoticího kritéria výběrového řízení (nejnižší cena)“ a „Rozhodnutí zadavatele“.

Na jednání RM dne 4. 4. 2022 byla usnesením č. 1251/50/15/1/2022 schválena nejvhodnější nabídka od firmy Slaviamotor, s.r.o. s nabídkovou cenou 2 020 942,- Kč vč. DPH a současně byla schválena i Smlouva o dílo č. VSD00828. Smlouva o dílo č. VSD00828 byla podepsaná dne 11. 4. 2022, kde byla dle čl. VI. sjednána cena díla ve výši 2 020 942,- Kč (vč. DPH). Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 4. 2022 (www.kdv.cz). Termín dokončení prací byl dohodnut do 20. 10. 2022.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou bylo zjištěno, že do 31. 12. 2022 byly schváleny následující směrnice:
Směrnice pro poskytování cestovních náhrad zaměstnancům města Napajedla v souvislosti s výkonem práce, schváleno RM 17. 1. 2022, usnesením č. 1165/46/24/1/2022.

Rozpočet a způsob čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2022, schváleno RM dne 17. 1. 2022, usnesením č. 1163/46/22/1/2022, účinnost od 18. 1. 2022.

Tržní řád, schváleno RM dne 31. 8. 2022, usnesením č. 1422/55/60/1/2022, účinnost od 23. 9. 2022.

Obecně závazná vyhláška města Napajedla **o nočním klidu** č. 1/2022, účinnost od 12. 5. 2022.

Organizační řád Městského úřadu Napajedla, schváleno RM 31. 8. 2022, usnesením č. 1421/55/59/1/2022, účinnost od 31. 8. 2022.

Směrnice pro řízení informační bezpečnosti, schváleno RM dne 19. 12. 2022, usnesením č. 63/2/37/1/2022, účinnost od 19. 12. 2022

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:

- **Mateřská škola Napajedla**, kontrola provedena dne 9. 8. 2022. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červen 2022 (vybrané stavy účtů účetní závěrky – dlouhodobý majetek k 30. 6. 2022, dokladová kontrola účetních dokladů). Kontrolou byl prověřen majetkový okruh k 30. 6. 2022, dále výběr položek a ověření zaúčtování dle věcného plnění, vč. schválení výdajů. Byla doložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16. 8. 2022, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byla kontrola provedena dne 10. 5. 2023. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – prosinec 2022 (vybrané stavy účtů účetní závěrky k 31. 12. 2022). Kontrolou byla prověřena rozvaha, výkaz zisků a ztrát, závazné ukazatele provozního příspěvku, příloha k účetní závěrce. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 10. 5. 2023, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **Služby města Napajedla**, kontrola provedena dne 17. 8. 2022. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – červenec 2022 (vybrané stavy účtů k 31. 7. 2022, dokladová kontrola). Kontrolou bylo prověřeno svěřený majetku zřizovatelem ze dne 18. 1. 2022, dále pořízení dlouhodobého hmotného majetku, faktury přijaté, schválení účetní závěrky a zlepšeného HV a jeho rozdělení. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 17. 8. 2022, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **2. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 21. 12. 2022. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – prosinec 2022 (vybrané stavy účtů účetní závěrky k 30. 11. 2022, přírůstky majetku, dokladová kontrola). Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 21. 12. 2022, dle

kteř nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byla kontrola provedena dne 19. 4. 2023. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – prosinec 2022 (účetní závěrka, vybrané stavy účtů účetní závěrky k 31. 12. 2022). Kontrolou byla prověřena inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni, majetkový okruh drobného majetku, vybraná položka IČ 136 – interaktivní dotykový displej, Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha k účetní závěrce. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 24. 4. 2023, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **Pečovatelská služba Napajedla**, kontrola provedena dne 10. 2. 2023. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – prosinec 2022 (dokladová inventarizace, vybrané položky účetní závěrky k 31. 12. 2022). Kontrolou byly prověřeny vybrané položky účetní závěrky, dále majetkový okruh drobného majetku včetně vyřazení drobného dlh. majetku, fondové hospodaření (FKSP), dokladová kontrola, ověření základních vazeb stavů účtů k 31. 12. 2022. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 20. 2. 2023, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **1. Základní škola Napajedla**, kontrola provedena dne 9. 1. 2023. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – prosinec 2022 (vybrané stavy účtů účetní závěrky k 31. 12. 2022, přírůstky majetku, dokladová inventura). Kontrolou byly prověřeny přírůstky majetku, dokladová kontrola. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 11. 1. 2023, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

- **Dům dětí a mládeže Matýsek Napajedla**, kontrola provedena dne 21. 4. 2023. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – prosinec 2022 (účetní závěrka k 31. 12. 2022, výběr položek, vybrané stavy účtů účetní závěrky). Kontrolou byly prověřeny: majetkový okruh drobného dlouhodobého majetku (přírůstky, úbytky), fondové hospodaření FKSP, dotace a provozní příspěvek, mzdové náklady, účetní závěrka za rok 2021. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 25. 4. 2023, dle které byly zjištěny drobné nedostatky.

- **Klub kultury Napajedla**, kontrola provedena dne 9. 5. 2023. Předmětem kontroly bylo účetní období leden – prosinec 2022 (účetní závěrka k 31. 12. 2022, dokladová kontrola vybraných položek, závazné ukazatele provozního příspěvku). Kontrolou byly prověřeny závazné ukazatele provozního příspěvku, vybrané stavy účtů k 31. 12. 2022, fondové hospodaření (investiční fond), daňové přiznání k DPH za 6/2022, dokladová kontrola. Byla předložena Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 10. 5. 2023, dle které nebyly zjištěny nedostatky.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy č. 46/2022 – 58/2022 a č. 1/2022 – č. 2/2022 z jednání Rady města Napajedla, která se uskutečnila dne 17. 1., 2. 2., 21. 2., 16. 3., 4. 4., 18. 5., 6. 6., 18. 7., 31. 8., 21. 9., 10. 10., 7. 11., 28. 11., 19. 12. 2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy včetně usnesení z jednání Zastupitelstva města Napajedla, která se uskutečnila dne 23. 2., 20. 4., 22. 6., 21. 9., 19. 10. – ustavující ZM, 16. 11., 14. 12. 2022.

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/starostou a dvěma ověřovateli zápisu. K zápisům byly doloženy podkladové materiály k projednávaným bodům a prezenční listiny přítomných členů a hostů. Součástí zápisů byla přijatá usnesení.

**Peněžní fondy
územního celku**

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 17. 1. 2022, usnesením č. 1163/46/22/1/2022 Rozpočet a způsob čerpání fondu zaměstnavatele pro rok 2022. Do 31. 12. 2022 nebyla provedena žádná aktualizace uvedeného Rozpočtu a způsobu čerpání fondu zaměstnavatele na rok 2022. 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. 2022 byl zůstatek 9 247,29 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. 2022 byla proúčtována tvorba ve výši 484 340,05 Kč, včetně připsaných úroků, rovnalo se obratu na straně Dal uvedeného účtu) a použití na účtu 419 1050 (k 31. 12. 2022 zůstatek 468 202,20 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. 2022 – ověřeno na výpis č. 012, byl vykázán ve výši 25 385,14 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. 2022 v celkové výši 484 340,05 Kč, z toho byl zaúčtován základní příděl ve výši 484 338,- Kč, a úroky ve výši 2,05 Kč. Kontrola prověřila vazbu na obrat strany DAL účtu 419 1010 (484 340,05 Kč) a zaúčtovaný příděl včetně úroků, rozdíl ve výši 5 288,- Kč se týkal dorovnání základního přídělu z roku 2021 – jednalo se o menší tvorbu (porovnání skutečnosti s tvorbou fondu 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 2022 základní příděly do fondu v částkách: 40 000,- Kč (11. 1.), 37 000,- Kč (15. 2.), 38 000,- Kč (15. 3.), 35 000,- Kč (8. 4.), 32 000,- Kč (16. 5.), 39 000,- Kč (8. 6.), 46 000,- Kč (14. 7.), 37 000,- Kč (9. 8.), 37 000,- Kč (9. 9.), 40 000,- Kč (15.10), 40 000,- Kč (14. 11.), 40 000,- Kč (14. 12.), 18 050,- Kč (14. 12.).

Celkem tedy příděly do fondu za rok 2022 (do 31. 12. 2022) ve výši 479 050,- Kč. Dle skutečných mzdových prostředků – podklady od odpovědného pracovníka PaM („FKSP dle nákladových středisek“) byla tvorba základního přídělu do fondu za rok 2022 v celkové výši 481 143,- Kč. Dorovnání rozdílu (tvorba za měsíc 12/2022 byla provedena zálohově) ve výši 2 093,- Kč bude zúčtováno v měsíci lednu 2023.

Čerpání fondu je účtováno na 419 1050, k 31. 12. 2022 bylo vynaloženo celkem 468 202,20 Kč, z této částky činil příspěvek na penzijní nebo životní připojištění celkem 213 000,- Kč (nárok ve výši 500,- Kč od 22. 1. 2019), dále byl vyplacen příspěvek na stravování v celkové výši 178 662,- Kč (od 1. 2. 2018 byla hodnota stravenky 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, vynaloženo bylo celkem 46 000,- Kč, věcné dary u příležitosti životního jubilea celkem 25 145,20 Kč, náklady spojené se společenskou akcí ve výši 3 850,- Kč. Dále byly hrazeny poplatky za vedení účtu v celkové výši 1 545,- Kč, které jsou výdajem fondu.

Bylo namátkově ověřeno na mzdové listy, že příspěvky na ošatné byly v roce 2022 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 (nebo příspěvku na stravovací karty) a vyčíslena částka k úhradě (32,- Kč/stravenku). Na základě celkového počtu stravenek za všechny zaměstnance je objednan přesný počet stravenek na daný měsíc (nebo doklad o dobítí záloh na stravovací karty), který je následně vydán zaměstnancům. Účet 263 tedy na konci měsíce vykazuje vždy nulovou hodnotu. Byla provedena kontrola za odpracované měsíce duben, květen, červen a listopad 2022.

Kontrola: $419\ 1000 + 419\ 1010 - 419\ 1050 = 25\ 385,14\ \text{Kč}$, což odpovídalo konečnému stavu k 31. 12. 2022 účtu 419 a zároveň odpovídalo stavu účtu 236 1000 dle HUK a rozvahy za 12/2022.

Kontrola konstatuje, že čerpání fondu probíhalo dle pravidel Rozpočtu a způsobu čerpání Fondu zaměstnavatele pro rok 2022.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

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

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

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. Město neuzavřelo smlouvu o sdružených prostředcích.

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

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. Město neručí 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. Město nemá zastavený majetek.

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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

§ 25 odst. 6 - Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala.

Město zaúčtovalo silnici účetním dokladem č. 700440 dne 1. 12. 2022 na účet MD 021/D 401 v hodnotě 681 096,87 Kč, dokladem č. 700478 dne 1. 12. 2022 na účet MD 551/D 081 v hodnotě 112 054,- Kč. Správně měl být uvedený účetní případ zaúčtován na účty MD 021 v hodnotě 681 096,87 Kč, D 401 v hodnotě 569 042,87 Kč a D 081 v hodnotě 112 054,- Kč.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: 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. (napraveno)

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).

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků (splněno dne: 07.07.2022) - Při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky týkající se okamžiku uskutečnění účetního případu u nemovitého majetku.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Napajedla za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

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

§ 25 odst. 6 - Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala.

Město zaúčtovalo silnici účetním dokladem č. 700440 dne 1. 12. 2022 na účet MD 021/D 401 v hodnotě 681 096,87 Kč, dokladem č. 700478 dne 1. 12. 2022 na účet MD 551/D 081 v hodnotě 112 054,- Kč. Správně měl být uvedený účetní případ zaúčtován na účty MD 021 v hodnotě 681 096,87 Kč, D 401 v hodnotě 569 042,87 Kč a D 081 v hodnotě 112 054,- Kč.

III. Při přezkoumání hospodaření města Napajedla za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření města Napajedla za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,30 %
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 19. května 2023

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor

.....
podpis

Taťána Petrášová
kontrolor

.....
podpis

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

Mgr. Robert Podlas, starosta města Napajedla, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. května 2023

Mgr. Robert Podlas
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Město Napajedla

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, 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 přestupku 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. 2022

	Schváleného rozpočtu	Upraveného rozpočtu	Skutečnost
Daňové příjmy	131 000 000,00	155 861 000	173 436 935,95
Nedaňové příjmy	10 633 000	26 521 000	28 001 298,48
Kapitálové příjmy		1 700 000	1 966 092,00
Přijaté transfery	12 758 000	19 296 200	690 314 250,09
Kons. příjmů	-546 000	-516 000	-671 464 226,07
Příjmy po kons.	153 845 000	202 862 200	222 254 350,45
Běžné výdaje	158 298 000	166 791 200	804 769 345,38
Kapitálové výdaje	47 641 000	51 042 400	38 784 385,33
Kons. výdajů	-546 000	-516 000	-671 464 226,07
Výdaje po kons.	205 393 000	217 317 600	172 089 504,64
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+50 164 845,81
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			+221 809 294,07
+řízení likvidity (8117,8118)			-250 000 000,00
+ PS pokladna (6040)			+77 426,00
-KS pokladna (6040)			-48 495,00
+ položka 8901			- 185 009,63
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022			21 818 061,25