

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Město Vizovice
Masarykovo náměstí 1007
763 12 Vizovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
1. března 2024	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 6918/2024	KUSP 50389/2023 IA

Zpráva č. 308/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Vizovice, IČO: 00284653
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 02.10.2023 - 09.10.2023 (dílní přezkoumání)
26.02.2024 - 01.03.2024 (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 23.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 01.03.2024.

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

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

Město zastupovali:
starostka: Bc. Silvie Dolanská
místostarosta: Bc. David Mazůrek
vedoucí finančního odboru: Ing. Veronika Pífková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města a na úřední desce od 10. 02. 2023 do 13. 03. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočet byl sestaven jako schodkový, příjmy 150.984.817,00 Kč, výdaje 182.476.391,00 Kč, financování 31.491.574,00 Kč. Financování rozpočtu mělo být kryto z přebytku hospodaření minulého období.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet města nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídilo se rozpočtové hospodaření územně samosprávného celku v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, které v návaznosti na ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, stanovilo zastupitelstvo města dne 12. 12. 2022 usnesení č. II/30/2022. Po dobu platnosti rozpočtového provizoria bude:</p> <ul style="list-style-type: none"> - čerpání běžných výdajů čtvrtletně maximálně do výše 25 % skutečných běžných výdajů roku 2022 - příspěvek na provoz příspěvkových organizací zasílán měsíčně ve výši 1/12 výše konečného schváleného příspěvku na provoz roku 2022 - čerpání výdajů u schválených investičních či neinvestičních akcí podle uzavřených smluv - čerpání a splácení úvěrů, půjček a dalších závazků dle uzavřených smluv - čerpání výdajů, na které byly nebo budou přijaty účelové transfery, dotace, náhrady, příspěvky apod. v souladu s podmínkami jejich poskytnutí - hrazení případných sankcí, penále a obdobných plateb dle vyměření pověřených orgánů. <p>Podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2022 dosáhly výdaje celkem 168.228.850,00 Kč, z toho běžné výdaje 390.919.190,90 Kč. Podle finančního výkazu FIN 2-12M za období 02/2023 dosáhly výdaje celkem 61.873.024,23 Kč, z toho běžné výdaje 60.914.263,33 Kč, tj. 15,58 % skutečných běžných výdajů roku 2022. Stanovená pravidla rozpočtového provizoria byla dodržena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Dále bylo stanoveno, že rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách města od 28. 12. 2022, sejmuta byla 31. 03. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Nedodržení ustanovení § 13 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.</p> <p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 06. 2023 byly zastupitelstvem schváleny úpravy rozpočtu formou 2 rozpočtových opatření (dále jen RO). RO č. ZO1, které bylo schváleno dne 17. 04. 2023 usnesení č. IV/18/2023 a na internetových stránkách města zveřejněno od 28. 04. 2023. RO č. ZO2 schváleno 26. 06. 2023 usnesení č. VI/48/2023 a zveřejněno od 07. 07. 2023. Rozpočtová opatření budou sejmuta 31. 03. 2024. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jejich listinné</p>

podoby.

Porušení ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do 31. 12. 2023 byly přijaty rozpočtové změny formou dalších 5 rozpočtových opatření, z toho 3 schválilo zastupitelstvo města a 2 provedla rada města v rámci schválených kompetencí ve smyslu ustanovení §102, odst. 2, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno:

RO č. ZO3, které bylo schváleno zastupitelstvem dne 11. 09. 2023 usnesení č. VI/58/2023. RO bylo na internetových stránkách města zveřejněno od 27. 09. 2023.

RO č. ZO5, které bylo schváleno zastupitelstvem dne 18. 12. 2023 usnesení č. VIII/93/2023. RO bylo na internetových stránkách města zveřejněno od 21. 12. 2023.

Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Zveřejněná rozpočtová opatření budou sejmuta 31. 03. 2024.

Porušení ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Schválený
rozpočet

Dne 27. 02. 2023 usnesením č. III/09/2023 schválilo zastupitelstvo města schodkový rozpočet na rok 2023, příjmy celkem po konsolidaci 150.984.817,00 Kč, výdaje celkem po konsolidaci 182.476.391,00 Kč, financování 31.491.574,00 Kč. Financování položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 33.595.574,00 Kč a položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků - 2.104.000,00 Kč. Závaznými ukazateli byly jednotlivé oddíly výdajů v členění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl na internetových stránkách a úřední desce města zveřejněn od 13. 03. 2023, sejmuto bude 31. 03. 2024. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím

Návrh rozpočtu na rok 2023 zřízených příspěvkových organizací byl radou schválen dne 19. 12. 2022 - usnesení č. 3/105/2022 až usnesení č. 3/108/2022.

Dne 27. 02. 2023 usnesením č. III/10/2023 schválilo zastupitelstvo města poskytnutí neinvestičních příspěvků na provoz zřízeným příspěvkovým organizacím, podrobnosti viz níže. Dále zastupitelstvo schválilo investiční příspěvek pro Dům dětí a mládeže Zvonek Vizovice ve výši 170.000,00 Kč na nákup keramické pece.

Dne 13. 03. 2023 zaslal zřizovatel písemnou informaci o výši schváleného příspěvku příspěvkovým organizacím.

Rada města dne 12. 06. 2022 usnesením č. 11/187/2023 stanovila závazné ukazatele rozpočtu na rok 2023:

Mateřské školy Vizovice, okres Zlín, se sídlem Palackého nám. 888, 763 12 Vizovice, ve výši 3.673.000,00 Kč, z toho 670.000,00 Kč na platy.

Základní školy Vizovice, příspěvkové organizaci, se sídlem Školní 790, 763 12 Vizovice, ve výši 9.540.000,00 Kč, z toho 350.000,00 Kč na platy.

Domu dětí a mládeže Zvonek Vizovice, příspěvkové organizaci, se sídlem Slušovská 813, 763 12 Vizovice, ve výši 1.600.000,00 Kč, z toho 854.000,00 Kč na platy a na OON 320.000,00 Kč.

Technickým službám města Vizovice, příspěvkové organizaci, se sídlem Zlínská 372, 763 12 Vizovice ve výši 20.830.000,00 Kč, z toho 7.750.000,00 Kč na platy.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2023 zjištěno, že z rozpočtu územně samosprávného celku byla poskytnuta příspěvkové organizaci:

Mateřské škole Vizovice neinvestiční dotace ve výši 3.673.000,00 Kč, tj. 100 % schválené výše.

Základní škole Vizovice neinvestiční dotace ve výši 9.540.000,00 Kč, tj. 100 % schválené výše. Investiční dotace byla poskytnuta ve výši 505.370,22 Kč na spoluúcast projektu Rozvoj odborného vzdělávání (RO č. ZO5/2023 schváleno 18. 12. 2023 usnesení č. VIII/93/2023).

Domu dětí a mládeže Zvonek Vizovice neinvestiční dotace ve výši 1.600.000,00 Kč, tj. 100 % schválené výše.

Technickým službám města Vizovice neinvestiční dotace ve výši 21.603.000,00 Kč, tj. 103,71 % schválené výše. Došlo ke zvýšení příspěvku o 773.000,00 Kč, z toho 523.000,00 Kč na odpisy majetku, zbylá částka 250.000,00 Kč představovala 10 % navýšení platových tarifů vč. zákonných odvodů (RO č. ZO4/2023 schváleno 30. 10. 2023 usnesení č. VII/69/2023).

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023-2025 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021. Součástí návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo oznámení občanům, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2025 byl schválen na jednání zastupitelstva města dne 13. 12. 2021 usnesením č. XX/154/2021, zveřejněn byl na úřední desce a internetových stránkách města od 29. 12. 2021, sejmut bude 31. 12. 2025. Současně bylo občanům oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2025-2027 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 01. 12. 2023 do 31. 01. 2024. Součástí návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo oznámení občanům, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2025-2027 byl schválen na jednání zastupitelstva města dne 21. 12. 2023 usnesením č. VIII/96/2023, zveřejněn byl na úřední desce a internetových stránkách města od 21. 12. 2023, sejmut bude 31. 01. 2028. Současně bylo občanům oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu města za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce města od 07. 06. 2023 do 07. 07. 2023 v rozsahu stanoveném v § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zastupitelstvo města projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 26. 06. 2023 a usnesením č. V/51/2023 uzavřelo vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. V souladu s ustanovením § 17 odst. 8 výše citovaného zákona byl závěrečný účet města Vizovice za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách od 07. 07. 2023, sejmut bude 31. 07. 2024. Současně byla na úřední desce zveřejněna informace o tom, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 06/2023 představoval krátkodobý finanční majetek 69.099.709,00 Kč, z toho účet:

245 (jiné běžné účty) ve výši 8.456.603,11 Kč doložen bankovním výpisem k účtu číslo 6015-1406726359/0800, který byl v účetnictví sledován na analytickém účtu (dále jen AU) 245 0400. Jednalo se o depozitní účet.

231 (ZBÚ USC) ve výši 59.846.253,39 Kč, z toho analytický účet (dále AU):
 AU 231 0301 zůstatek 2.590.612,24 doložen bankovním výpisem (dále BV) k účtu č. 15231661/0100
 AU 231 0304 zůstatek 2.657.164,52 Kč doložen BV k účtu č. 141934329/0800
 AU 231 0400 zůstatek 21.707.547,23 Kč doložen BV k účtu č. 1406726359/0800
 AU 231 0401 zůstatek 31.249.020,40 Kč doložen BV k účtu č. 6325990329/0800
 AU 231 0450 zůstatek 181.185,10 Kč doložen BV k účtu č. 94-5519661/0710
 AU 231 0501 zůstatek 20.000,00 Kč doložen BV k účtu č. 1300172554/2010
 AU 231 0600 zůstatek 0,00 Kč doložen BV k účtu č. 19-1406726359/0800
 AU 231 0800 zůstatek 1.440.723,90 Kč doložen BV k účtu č. 27-1406726359/0800.

236 (BÚ fondů USC) ve výši 500.567,50 Kč doložen výpisem k bankovnímu účtu číslo 107-1406726359/0800, sledován na AU 236 0100.

263 (ceniny) ve výši 199.900,00 Kč doložen operativní evidencí stravenek SYAS v počtu 1.999 ks po 100,00 Kč, sledován na AU 263 0300.

261 (pokladna) ve výši 96.385,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30. 06. 2023 za posledním pokladním dokladem č. 3373V, sledován na AU 261 0100.

Zůstatky syntetických účtů v analytickém členění byly ověřeny na údaje Hlavní účetní knihy ke dni 30. 06. 2023 a na zůstatky bankovních výpisů k bankovním účtům v případě účtu 231, 236 a 245. Účet 263 byl ověřen na údaj uvedený v operativní evidenci stravenek. Účet 261 ověřen na zůstatek pokladní hotovosti. Rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval 75.240.806,52 Kč z toho:

Účet 245 (jiné běžné účty) ve výši 8.266.415,37 Kč (depozitní účet), zůstatek analytického účtu (dále jen AU) 245 0400. Inventurní soupis č. 65 doložen výpisem k bankovnímu účtu číslo 6015-1406726359/0800 a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023.

Účet 231 (ZBÚ USC) zůstatek 66.690.607,08 Kč., z toho:
 AU 231 0301 bankovní výpis (dále BV) č. 15231661/0100 zůstatek 859.859,04 Kč,
 AU 231 0304 BV č. 1419349329/0800 ve výši 768.550,56 Kč,
 AU 231 0400 BV č. 1406726359/0800 ve výši 4.108.868,19 Kč,
 AU 231 0401 BV č. 6325990329/0800 ve výši 44.050.789,66 Kč,
 AU 231 0402 BV č. 51043852/2070 ve výši 10.155.940,57 Kč,
 AU 231 0403 BV č. 36700190011/5500 ve výši 5.043.425,12 Kč,
 AU 231 0450 BV č. 94-5519661/0710 ve výši 665.026,06 Kč,
 AU 231 0501 BV č. 1300172554/2010 ve výši 20.000,00 Kč,
 AU 231 0502 BV č. 3670019003/5500 ve výši 10.000,00 Kč,

AU 231 0600 BV č. 19-1406726359/0800 ve výši 0,00 Kč,
 AU 231 0800 BV č. 27-1406726359/0800 ve výši 1.008.147,88 Kč.
 Inventurní soupisy č. 50 - č. 633 byly doloženy výše uvedenými bankovními výpisy a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023.

Účet 236 (BÚ fondů USC) zůstatek 211.433,07 Kč. Jednalo se o prostředky sociálního fondu. Inventurní soupis č. 64 doložen bankovním výpisem k účtu č. 107-1406726359/0800 a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 65.600,00 Kč. Inventurní soupis č. 67 doložen Hlavní knihou účetnictví za období 12/2023 a operativní evidencí příjmu a výdaje stravenek za měsíc prosinec 2023. Jednalo se o 497 ks stravenek po 100,00 Kč (AU 263 0300).

Účet 261 (pokladna) zůstatek 6.751,00 Kč. Inventurní soupis č. 60 doložen Inventurním soupisem o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně k 31. 12. 2023, pokladním deníkem za prosinec 2023 a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023.

Zůstatky výše uvedených syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popřípadě jejich součtům. Ověřeny byly dokladovou inventurou. Jednotlivé inventurní soupisy byly doloženy Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 v analytickém členění a výpisy k bankovním účtům, pokladní knihou za období prosinec 2023, operativní evidencí příjmu a výdeje stravenek. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence
 pohledávek

K 30. 06. 2023 představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek 1.209.200,00 Kč, z toho:

Účet 469 0300 (ostatní dlouhodobé pohledávky školní družina) se zůstatkem 1.179.200,00 Kč. Doložena Smlouva o nájmu nemovité věci "rekonstrukce nebytového prostoru čp. 421, Masarykovo nám. Vizovice na prostory školní družiny" ze dne 13. 04. 2017.

Účet 471 (dlouhodobá poskytnutá záloha na transfer) ve výši 30.000,00 Kč. Jednalo se finanční prostředky poskytnuté podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Doložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Vizovice, ze dne 20. 04. 2022. Město poskytlo Římskokatolické farnosti Vizovice dotaci 45.000,00 Kč na financování projektu Otevřená brána, který bude probíhat v letech 2022 - 2024. V jednotlivých letech měla být poskytnuta dotace ve výši 15.000,00 Kč. První část dotace do 30 dnů od podpisu smlouvy, druhá část do 31. 03. 2023, třetí část do 31. 03. 2024. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem dne 28. 03. 2022 usnesení č. XXIV/25/2022.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek zůstatek 1.295.000,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek zůstatek 6.539.626,51 Kč.

K 31. 12. 2023 představoval celkový stav dlouhodobých pohledávek 1.098.800,00 Kč, z toho:

Účet 469 0300 (ostatní dlouhodobé pohledávky školní družina) zůstatek 1.068.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 125 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a rozpisem pohledávky nájmu nemovité věci "rekonstrukce nebytového prostoru čp. 421, Masarykovo nám. Vizovice na prostory školní družiny". Celková investice 2.369.200,13 Kč. Pro rok 2023 započtený nájmem ve výši 211.200,00 Kč.

Účet 471 (dlouhodobá poskytnutá záloha na transfer) ve výši 30.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 126 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace z rozpočtu města Vizovice ze dne 20. 04. 2022. Město poskytlo Římskokatolické farnosti Vizovice dotaci 45.000,00 Kč na financování projektu Otevřené brány, který bude probíhat v letech 2022-2024. Podrobnosti viz výše.

K 31. 12. 2023 představoval celkový stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto 14.882.422,83Kč, ve sloupci Korekce 1.515.970,20 Kč, ve sloupci Netto 13.366.452,63 Kč

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 2.458.814,09 Kč snížený o opravné položky ve výši 69.886,80 Kč. Inventurní soupis č. 68 až inventurní soupis č. 72 byl doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023, soupisem jednotlivých druhů pohledávek. Finančně nejvýznamnější byl analytický účet (dále jen AU) 311 0303 v úhrnné výši 1.275.199,10 Kč - pohledávky za odběrateli-správa nebytových prostor nájemníci.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek ve výši 891.384,72 Kč. Inventurní soupis č. 73 až inventurní soupis č. 78 byl doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a soupisem jednotlivých druhů pohledávek za poskytnutými zálohami.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek ve výši 2.211.465,00 Kč snížený o opravné položky 1.440.167,40 Kč. Inventurní soupis č. 79 až inventurní soupis č. 85 byl doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a soupisem jednotlivých druhů pohledávek. Finančně nejvýznamnější byly pohledávky za uložené pokuty a náklady řízení sledované na AU 315 0300 v úhrnné výši 2.000.269,00 Kč. Druhé finančně významné byly pohledávky z místního poplatku za odpad AU 315 0340 v úhrnné výši 82.036,00Kč.

Kontrolou stavu účtu 315 0300 (pohledávky z pokut za přestupky a náklady řízení) byly namátkově vybrány pohledávky vzniklé v roce 2017 (VS 24517 zůstatek 9.000,00 Kč z pohledávky 10.000,00 Kč, se zjištěním, že pohledávka byla přihlášena do insolvenčního řízení, VS 11317 zůstatek 25.566,00 Kč z pohledávky 42.000,00 Kč - dlužník splácí, VS 37817 pohledávka 35.000,00 Kč - přihlášen do insolvenčního řízení).

V roce 2018 (VS 24917 zůstatek 19.400,00 Kč z pohledávky 41.000,00 Kč - dlužník splácí, VS 25118 pohledávka 25.000,00 Kč - dlužník na úřední adrese, VS 15518 zůstatek 18.746,00 Kč z pohledávky 26.000,00 Kč- dlužník splácel a dne 04. 04. 2023 ukončil pracovní poměr).

Na vybraném vzorku pohledávek z pokut za přestupky a náklady řízení bylo zjištěno, že oblast pohledávek je sledována a vymáhání je věnována péče. Doloženy byly výzvy o poskytnutí informací k jednotlivým dlužníkům zdravotním pojišťovnám a bankám dne 26. 01. 2023.

Účet 316 (poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé) zůstatek 5.053.702,20 Kč. Inventurní soupis č. 86 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví 12/2023 a Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu města Vizovice Základní škole Vizovice ze dne 17. 07. 2023

Účet 335 (pohledávky za zaměstnanci) zůstatek 7.236,00 K. Inventurní soupis č. 95 a č. 96 byl doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví a soupisem pohledávek za zaměstnanci. Stravné 5.236,00 Kč, zbylá částka 2.000,00 Kč kurz angličtiny.

Účet 346 (pohledávky za vybranými místními vládními institucemi) zůstatek 128.427,47 Kč. Inventurní soupis č. 101 byl doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví a soupisem pohledávky za MPSV sociálněprávní ochrana dětí.

Účet 348 (pohledávky za vybranými místními vládními institucemi) zůstatek 2.500,00 Kč. Inventurní soupis č.102 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a soupisem vybraných pohledávek z veřejnoprávních smluv za výkon přenesené působnosti ve věcech evidence obyvatel.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 163.137,00 Kč. Inventurní soupis č. 111 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a soupisem nákladů příštích období.

Účet 388 (dohodné účty aktivní) zůstatek 7.316,89 Kč. Inventurní soupis č. 115 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a soupisem pohledávek.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 3.958.439,46 Kč, snížený o opravné položky 5.916,00 Kč. Inventurní soupis č. 105 až č. 109 byl doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a inventurními soupisy jednotlivých analytických účtů. Finančně nejvýznamnější pohledávka 3.544.516,32 Kč představovala AU 377 0301přefakturace správa bytových a nebytových energie a služby.

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

Evidence závazků Podle Rozvahy za období 06/2023 představovaly dlouhodobé závazky 1.867.495,23 Kč zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry), z toho analytický účet (dále AU):
 AU 451 0200 ve výši 1.520.000,00 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 225601499/0800. Jednalo se o úvěr na stavbu 24 bj., ul. Tyršova.
 AU 451 0400 ve výši 347.495,23 Kč doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 632757159/0800. Úvěr byl poskytnut na financování Projektu a Investičních akcí realizovaných v souladu se schváleným rozpočtem roku 2020 a 2021.
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný stav dlouhodobých závazků zůstatek ve výši 3.095.495,43 Kč a konečný stav krátkodobých závazků zůstatek 18.966.104,31 Kč.

K 31. 12. 2023 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 992.000,00 Kč zůstatek analytického účtu 451 0200. Inventurní soupis č. 123 doložen BV č. 225601499/0800 a sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023.

K 31. 12. 2023 představoval celkový stav krátkodobých závazků 19.969.163,48 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 937.209,61 Kč závazků ve splatnosti. Inventurní

soupis č. 87 a č. 88 doložen sestavou Hlavní knihou účetnictví za období 12/2023 a soupisem neuhrazených dodavatelských faktur.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 4.771.976,50 Kč, z toho finančně nejvýznamnější AU 324 0301 správa bytových a nebytových prostor voda, teplo, elektřina, služby ve výši 4.293.117,00 Kč. Inventurní soupis č. 89 až č. 91 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a rozpisem přijatých záloh.

Účet 325 (závazky z dělené správy) zůstatek 14.500,00 Kč. Inventurní soupis č.92 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a soupisem závazků.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 2.065.986,00 Kč. Inventurní soupis č. 93 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2023.

Účet 333 (jiné závazky vůči zaměstnancům) zůstatek 2.832,00 Kč. Inventurní soupis č. 94 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2023.

Účet 336 (zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdravotního pojištění) zůstatek 708.520,00 Kč. Inventurní soupis č. 97 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2023.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 317.465,00 Kč. Inventurní soupis č. 98 doložen sestavou Hlavní knihou účetnictví za období 12/2023 a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2023.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 175.077,00 Kč. Inventurní soupis č. 99 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví 12/2023 a rozpisem zaúčtovaných mezd za prosinec 2023.

Účet 343 (DPH) zůstatek 97.083,00 Kč. Inventurní soupis č. 100 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022 a přiznáním k DPH.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 43.026,00 Kč. Inventurní soupis č. 103 a č. 104 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a soupisem zůstatků nevyúčtovaných krátkodobých přijatých záloh 34.000,00 Kč Nadace Český hudební fond-Vizovické zámecké kulturní léto, zbylá částka 9.026,00 Kč volba prezidenta ÚZ 98008.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 2.547.073,05 Kč, z toho finančně nejvýznamnější 2.324.460,00 Kč dan z PPO. Inventurní soupis č. 112 až č. 114 doložena Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a soupisem výnosů příštích období.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 20.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 116 doložena Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023 a rozpis dohad na energie, vodné a stočné.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 8.268.415,37 Kč. Inventurní soupis č. 109 a č. 110 doložen sestavou Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023, BV k účtu č. 6015-1406726359/0800 se zůstatkem 8.266.415,37 K cizích prostředků- opatrovnictví a Protokolem o předání nálezu hotovosti ve výši

2.000,00 Kč.

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

Inventurní soupis
majetku a závazků

Inventura majetku a závazků byla provedena na základě Plánu inventur schváleného radou dne 11. 09. 2023 (usnesení č. 16/285/2023). Prvotní fyzické inventury hmotného majetku byly provedeny k 31. 10. 2023. Zjištěné stavy majetku byly opraveny o přírůstky a úbytky majetku, které nastaly mezi dnem provedení fyzické inventury a rozvahovým dnem. Dokladová inventura majetku a závazků byla provedena ke dni 31. 12. 2023. Jednotlivé inventurní soupisy obsahovaly identifikační údaje účetní jednotky, způsob provedení inventury, datum zahájení a ukončení inventury, číslo účtu vč. analytického členění (dále AU), název účtu, zjištěný inventurní stav účtu, byl porovnán se stavem účetním, vyčíslen mohl být případný rozdíl, uveden byl počet příloh, datum vyhotovení soupisu a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečného stavu a za provedení inventury. Součástí inventurních soupisů tvořily přílohy k jednotlivým účtům (např. sestavy EMA podle inventarizačních položek dle SU/AU, inventurní seznamy, evidenční karty, výpisy z bankovních a úvěrového účtu, soupisy jednotlivých pohledávek a závazků, apod.)

"Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2023" obsahovala průběh a vyhodnocení inventarizačních činností. Závěrem bylo konstatováno, že inventarizace majetku a závazků byla provedena řádně v souladu se schváleným plánem. Nebylo shledáno žádných závažných nedostatků a zjištěný skutečný stav majetku a závazků k 31. 12. 2023 odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví města.

Přílohu k inventarizační zprávě tvořil seznam příloh inventurního soupisu, který obsahoval číslo účtu vč. AU, název účtu, účetní stav a stav zjištěný inventurou k 31. 10. 2023, případné přírůstky a úbytky od 01. 11. 2023 do 31. 12. 2023, dodatečný inventurní soupis k 31. 12. 2023, účetní stav k 31. 12. 2023, případný rozdíl, odkaz na číslo přílohy. Součástí dokladové inventury byla Hlavní kniha účetnictví za období 12/2023, plán inventur, fotokopie usnesení rady města, zápis z instruktáže členů inventarizační komise.

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

Účet 441 (rezervy) vykazoval k rozvahovému dni zůstatek 0,00 Kč Inventurní soupis č. 122 byl doložen Hlavní knihou účetnictví za období 12/2023 a písemným materiálem o zrušení rezervy na obnovu vodovodů a kanalizací ve výši 2.700.000,00 Kč (d. č. 250080/12/2023). Z důvodu, že účetní rezerva nezajišťuje tvorbu prostředků ve výši plánu obnovy.

Knih došlých
faktur

Při dílčím přezkoumání bylo na základě seznamu faktur sestavy GOR KDF za období leden až červen 2023 ke kontrole vybráno 60 dodavatelských faktur. Prověřováno bylo dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Zjištěno bylo, že účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Dále viz níže.

Zjištění:

Zaznamenány byly případy uskutečněných výdajů, které neobsahovaly informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství jak ukládá ustanovení § 11 písm. c zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, v platném znění.

Jednalo se o právní služby v úhrnné výši 108.291,00 Kč (DF č. 230109, DF č. 230215, DF č. 230490, DF č. 230604). Předložena byla smlouva o poskytování právních služeb ze dne 12. 01. 2022 a Dodatek č. 1 k předmětné smlouvě ze dne 31. 08. 2022 podle které má klient, město Vizovice, hradit právní služby stanovené dohodou obou smluvních stran jako měsíční paušál ve výši 22 100 Kč + 21% DPH při předpokládaném časovém objemu činnosti do 17 hodin měsíčně. Z faktur nebylo zjistitelné jaké právní úkony byly účtovány. Měsíční rozpisy se specifikací poskytnutých právních služeb byly následně doloženy.

Jednalo se o technické zajištění a ozvučení akcí pořádaných městem v úhrnné výši 9.921,00 Kč. Na fakturách bylo uvedeno "pronájem zvukové techniky a ozvučení akce" a vyčíslena částka. DF č. 230416 ve výši 5.082,00 Kč vč. DPH a DF č. 230329 ve výši 4.840,00 Kč vč. DPH. Na vyžádání byly doloženy přílohy k předmětným fakturám. Přílohy obsahovaly použitou zvukovou techniku vč. ceny pronájmu za den.

Pokladní kniha
(deník)

Dne 03. 10. 2023 v 08:45 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předloženo bylo 52.918,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za dokladem č. 4168V.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 06/2023, okamžik sestavení 182. 07. 2023, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 370.727.414,89 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 125.770.625,64 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023, okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 16. 02. 2024, zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 368.794.036,14 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž období. Korekci aktiv ve výši 128.520.207,14 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného za období 06/2023, okamžik sestavení 12. 07. 2023, představovaly příjmy celkem po konsolidaci 89.480.953,15 Kč, což představovalo plnění 57,37 % upraveného rozpočtu 155.976.352,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 75.050.584,09 Kč, což představovalo plnění 38,81 % upraveného rozpočtu 193.372.776,20 Kč. Nižší procento plnění výdajů bylo způsobeno zatím neprofinancovanými výdaji např. na stavbu, rekonstrukci, modernizaci místních komunikací a silnic a na bezbariérový přístup do Domu kultury a stavební úpravy informačního centra v úhrnu 28.400.000,00 Kč (Paragraf 2212 silnice, položka 6121 stavby - schválený rozpočet 6.500.000,00 Kč, čerpání 0,00 Kč. Paragraf

2219 ostatní záležitosti MK, položka 6121 stavby - schválený rozpočet 13.700.000,00 Kč, čerpání 0,00 Kč. Paragraf 3392 zájmová činnost v kultuře, položka 6121 stavby - schválený rozpočet 8.200.000,00 Kč, čerpání 0,00 Kč).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů výkazu pro plnění rozpočtu FIN 2-12M, sestaveného k 12/2023, okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 16. 02. 2024, zjištěno, že příjmy celkem po konsolidaci představovaly 191.679.997,51 Kč, což představovalo plnění 108,67 % upraveného rozpočtu 176.382.635,76 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 169.861.900,56 Kč, což představovalo plnění 86,50 % upraveného rozpočtu 196.376.796,42 Kč.

Bilance 31. 12. 2023:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	110 590 000,00	110 590 000,00	119 891 697,70
Nedaňové příjmy	10 852 000,00	12 434 252,00	18 962 751,53
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	30 342 817,00	54 258 383,76	386 889 534,88
Kons. příjmů	800 000,00	900 000,00	334 063 986,60
Příjmy po kons.	150 984 817,00	178 382 635,76	191 679 997,51
Běžné výdaje	124 226 391,00	133 798 332,20	457 352 157,75
Kapitálové výdaje	59 050 000,00	63 478 464,22	46 573 729,41
Kons. výdajů	800 000,00	900 000,00	334 063 986,60
Výdaje po kons.	182 476 391,00	196 376 796,42	169 861 900,56
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			21 818 096,95
- splátky úvěrů			2 103 495,43
- položka 8901			28 523,27
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023			47 215 961,90
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			66 902 040,15

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 06/2023, sestavený 18. 07. 2023, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 70.266.171,08 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 87.965.830,61 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 17.699.659,53 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 06/2023.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2023, okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 16. 02. 2024, zjištěno, že účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 118.815.972,01 Kč, výnosy celkem dosáhly 160.706.425,60 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 41.890.453,59 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v Rozvaze za období 12/2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Směrnicí č. 1/2015 byly upraveny zásady poskytování finančních darů a dotací z rozpočtu města na podporu veřejně prospěšných aktivit.

Směrnicí byly stanoveny podmínky poskytnutí jednotlivých druhů podpory - programové dotace, individuální dotace, jednorázové bezúčelové finanční dary. Veškeré finanční prostředky, mimo členských příspěvků a darů, poskytnuté na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy podléhaly konečnému ročnímu vypořádání (vyúčtování) na předepsaném tiskopise a ve stanoveném termínu. Předběžná kontrola byla zabezpečena zaměstnancem finančního odboru, následná kontrola byla prováděna členy finančního výboru.

Podle údajů finančního výkazu FIN2-12M za období 06/2023 byla na podporu veřejně prospěšných aktivit pro rok 2023 v rámci rozpočtu schválena úhrnná částka výši 2.670.000,00 Kč, která byla rozpočtovými úpravami povýšena o 845.000,00 Kč na částku 3.515.000,00 Kč

Ke kontrole včasnosti zveřejnění a ke kontrole náležitostí uzavřených veřejnoprávních smluv (dále jen VPS) byla vybrána:

VPS ze dne 02. 05. 2023 uzavřená se spolkem Mateřské a rodinné centrum Beruška, z. s. Vizovice. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finanční podpory ve výši 80.000,00 Kč na výdaje spojené s činností organizace s dětmi a mládeží v roce 2023. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách od 03. 05. 2023, sejmuta bude 31. 05. 2026. V registru smluv byla uveřejněna dne 05. 05. 2023.

VPS ze dne 11. 05. 2023 uzavřená se spolkem Junák - český skaut , středisko Vizovice, z. s. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finanční podpory ve výši 90.000,00 Kč na výdaje spojené s činností organizace s dětmi a mládeží v roce 2023. Smlouva byla v registru smluv uveřejněna 11. 05. 2023 a na internetových stránkách od 12. 05. 2023, sejmuta bude 31. 05. 2026.

VPS ze dne 02. 05. 2023 uzavřená se spolkem Mateřské a rodinné centrum Beruška, z. s., Vizovice. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finanční podpory ve výši 280.000,00 Kč na úhradu výdajů souvisejících s činností mateřského a rodinného centra v roce 2023. Smlouva byla v registru smluv uveřejněna 11. 05. 2023. Na internetových stránkách od 12. 05. 2023, sejmuta bude 31. 05. 2026.

VPS ze dne 02. 05. 2023 uzavřená se spolkem SK Vizovice, z. s. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finanční podpory ve výši 350.000,00 Kč na úhradu provozních výdajů souvisejících s činností spolku v roce 2023. Smlouva byla v registru smluv uveřejněna 05. 05. 2023. Na internetových stránkách od 12. 05. 2023, sejmuta bude 31. 05. 2026.

Zastupitelstvo města dne 17. 04. 2023 schválilo poskytnutí:

Dotací na základě vyhlášeného dotačního programu na podporu činností s dětmi a mládeží (usnesení č. IV/19/2023). Usnesením č. IV/20/2023 schválilo uzavření VPS ze dne 02.05. 2023 a ze dne 11. 05. 2023 s jednotlivými příjemci programových dotací.

Dotací individuálních, a to Mateřskému a rodinnému centru Beruška, z. s., a současně schválilo uzavření VPS - usnesení IV/21/2023 a SK Vizovice, z. s. a současně schválilo uzavření VPS - usnesení č. IV/25/2023.

Zjištěno bylo, že Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města

Vizovice byly uzavřeny ve smyslu ustanovení § 159 zákona č. 500/2004, správní řád, v platném znění a § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Smlouvy obsahovaly doložku o schválení v orgánu ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Ověřeno bylo, že výše uvedené Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace byly zveřejněny v zákonném termínu ve smyslu ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že z rozpočtu města na podporu veřejně prospěšných aktivit byly za rok 2023 vynaloženy finanční prostředky v úhrnné výši 4.693.764,00 Kč, z toho neinvestiční 4.340.470,00 Kč, zbylá částka 353.294,00 Kč byla poskytnuta jako investiční (individuální dotace na zateplení stropu Sokolovny 300.000,00 Kč, programová dotace pro Jezdecký spolek Horymír).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že finanční vypořádání se SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo vypraveno prostřednictvím DS dne 30. 01. 2024. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob s vyplněným přehledem úvěrů poskytnutých v předešlém období.

Podle finančního výkazu FIN 2-12M byly k 31. 12. 2023 přijaty finanční prostředky:

Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy 169.400,00 Kč na volbu prezidenta.

Položka 4113 neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů SZIF 379.200,00 Kč na stoly do kulturního centra.

Položka 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR v úhrnu 10.520.688,00 Kč, z toho MŠMT 5.696.881,00 Kč (ZŠ 4.368.073,00 Kč, DDM Zvonek 1.328.808,00 Kč). MV požární ochrana 3.010.250,00 Kč. MPSV 1.516.483,00 Kč (výkon pěstounské péče 891.000,00 Kč, výkon sociální práce 625.483,00 Kč). MK 277.000,00 Kč (regenerace památkové zóny 200.000,00 Kč, knihovna 77.000,00 Kč). MZe 20.074,00 Kč (EU obnova porostů 12.020,00 Kč, ekologické technologie 8.054,00 Kč).

Položka 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze SR celkem 21.676.078,28 Kč, z toho MMR přístavba nové třídy MŠ 19.363.433,76 Kč a chodníky ul. Slušovská 2.223.644,52 Kč. MK bibliobox (nová služba čtenářům) 90.000,00 Kč.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 169.400,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky dne 13. a 14. ledna 2023 a dne 27. a 28. ledna 2023. K zajištění konání voleb bylo použito 160.374,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 134.807,00 Kč (d. č. 580162, d. č. 580306). Jednalo se odměny 22 členů tří okrsků volebních komisí v úhrnné výši 62.600,00 Kč. Ostatní osobní náklady formou dohod o provedení práce v úhrnu 72.207,00 Kč, z toho vkladání a roznos 3.899 Kč volebních lístků za celkem 35.707,00 Kč, zbylá částka 36.500,00 Kč představovala 146 hodin sjednané práce po 250,00 Kč/hod. Jednalo se např. o přípravu, úklid, dezinfekci volebních okrsků. Svoz volebních zástěn, uren a ostatního volebního vybavení. Instalaci PC, tiskáren, programů. Službu pro rozvoz členů volebních komisí, volební dokumentace apod.

Uhrazeny refundace mezd 19.927,00 Kč (DF č. 230209, DF č. 230255)

Poskytnuty byly stravenky 22 členům 3 volebních komisí za 5.640,00 Kč (DF č. 230054).

Předmětem finančního vypořádání byla částka 9.026,00 Kč dne 26. 01. 2024. Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Smlouvy o sdružených prostředcích

Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace ze dne 28. 12. 2023 uzavřenou s Mikroregionem Vizovicko se město Vizovice zavázalo poskytnout do 31. 01. 2024 částku 1.378.922,48 Kč na realizaci projektu "Prevence vzniku odpadů v Mikroregionu Vizovicko" v rámci Operačního programu Životní prostředí. Vyúčtování dotace má příjemce předložit poskytovateli do 31. 12. 2024. Smlouva byla v registru smluv zveřejněna 05. 01. 2024.

Smlouva obsahovala doložku o schválení orgánem obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění), a to dne 18. 12. 2023 usnesení č. VIII/102/2023.

Nedostatky nebyly zaznamenány.

Smlouvy o věcných břemenech

Při dílčím přezkoumání byla ke kontrole vybrána:

Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330065026/001-ADS ze dne 18. 04. 2023, která byla uzavřena se společností EG.D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, kde společnost vystupovala jako oprávněná. Předmětem zřízení a vymezení věcného břemene podle § 25 odst. 4 zákona č. 458/2000 Sb., energetického zákona v platném znění na pozemku parc. č. 3291/6 v k. ú. Vizovice, obec Vizovice, okres Zlín bylo umístění distribuční soustavy kabelové vedení NN. Oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby "Vizovice, p. Pechal, kabelová smyčka NN". Sjednána byla jednorázová úhrada ve výši 3.000,00 Kč. K částce bude připočtena platná sazba DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno orgánem města dne 13. 03. 2023 usnesení č. 7/68/2023. Na základě FA č. 223073 byly finanční prostředky ve výši 3.630,00 Kč přijaty dne 28. 06. 2023 na účet města č. 19-1406726359/0800.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo v inventurním soupisu č. 30 účtu 031 (pozemky) ověřeno, že pozemek parc. č. 3291/6 byl evidován na analytickém účtu 031 0600 pozemky věcná břemena. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Smlouvy ostatní

Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu města Vizovice ze dne 17. 07. 2023 byly Základní škole Vizovice, příspěvkové organizaci poskytnuty finanční prostředky ve výši 5.053.702,20 Kč na předfinancování projektu "Rozvoj odborného vzdělávání v ZŠ Vizovice, č. projektu CZ.06.04.01/00/22_111/0001996. Termín vrácení finančních prostředků, a to 10% na základě výzvy poskytovatele, zbylých 90% do 30 dnů od připsání dotace na účet ZŠ, nejpozději do 30. 06. 2024. Smlouva byla v registru smluv uveřejněna dne 20. 07. 2023 ID smlouvy 23514959. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.

Nedostatky, spočívající ve včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy v registru smluv a nedostatky spočívající ve schválení v orgánu, nebyly zjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla vybrána veřejná zakázka "ARBORETUM Vizovice (III)" realizovaná ve zjednodušeném podlimitním výběrovém řízení na stavební práce s přepokládanou cenou díla 4.900.000,00 Kč bez DPH. Dne 13. 03. 2023 usnesením č.7/73/2023 schválila rada města vyhlášení výběrového řízení a jmenovala členy komise pro posouzení

a hodnocení nabídek. Dne 20. 04. 2023 byla na profilu zadavatele uveřejněna zadávací a projektová dokumentace Prostřednictvím elektronického nástroje byly k datu podání nabídek doručeny 2 nabídky, které byly hodnoceny. Jeden z účastníků byl vyzván k doplnění položky, ke změně celkové nabídkové ceny nedošlo. Podle stanoveného hodnotícího kritéria nabídkové ceny doporučila hodnotící komise jako nejvhodnější společnost UPOSS, spol. s r. o., IČO 42340918 se sídlem Uherskobrodská 962, 763 26 Luhačovice s cenou 4.892.800,00 Kč bez DPH, tj. 5.920.288,00 Kč vč DPH. Dne 15. 05. 2023 usnesením č. 10/129/2023 rozhodla rada města o výběru nejvhodnější nabídky a schválila uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem za nabídkovou cenu 4.892.800,00 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena 14. 06. 2023, na profilu zadavatele byla uveřejněna dne 14. 06. 2023. Oznámení o výběru dodavatele bylo na profilu zadavatele uveřejněno 18. 05. 2023 a dne 28. 06. 2023 byla na profilu zadavatele uveřejněna písemná zpráva zadavatele. V registru smluv byla smlouva o dílo uveřejněna dne 16. 06. 2023 (ID smlouvy: 23159711).

Porušení ustanovení § 217, spočívající v uveřejnění písemné zprávy zadavatele a porušení ustanovení § 219, spočívající v uveřejňování smlouvy, zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, nebylo zjištěno.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

Zastupitelstvo města dne 27. 02. 2023:

- usnesením č. III/07/2023 schválilo s účinností od 01. 03. 2023 zřizovací listinu organizační složky Dům kultury Vizovice
- usnesením č. III/08/2023 zrušilo obchodní korporaci Technické služby města Vizovice, s. r. o., se sídlem Zlínská 372, 763 12 Vizovice

Zastupitelstvo dne 26. 06. 2023:

- usnesením č. V/46/2023 schválilo oprávnění Radě města provádět rozpočtová opatření:

I. Schvalovat přijetí a čerpání účelově určených finančních prostředků (programových dotací, darů), o kterých již Zastupitelstvo města Vizovice věcně rozhodlo, včetně zapojení odvodů dotací a příspěvků stanovených organizacím s přímým vztahem k rozpočtu města.

II. Schvalovat přijetí a čerpání (zprostředkování) dotací, u kterých objem, účel a konečný příjemce je stanoven poskytovatelem dotace (průtokové dotace).

III. Schvalovat přijetí a čerpání pojistného plnění, včetně pojistných plnění organizačních složek.

IV. K provádění rozpočtových opatření souvisejících s přijetím darů, příspěvků, příjmů z reklam a obdobných příjmů a jejich použitím do výše jednotlivého takového příjmu a výdaje max. 50.000 Kč

V. K provádění rozpočtových opatření, která v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neovlivní celkové příjmy a výdaje rozpočtu města na rok 2023, mimo použití nespecifikované rozpočtové rezervy, změny výše provozních příspěvků příspěvkových organizací a mimo případy, kdy opatření objemem převáděných prostředků překročí částku 300.000 Kč

VI. Ke schvalování závazných ukazatelů, provádění změn a úprav závazných ukazatelů a vztahů rozpočtu města Vizovice k jednotlivým zřizovaným subjektům města (příspěvkovým organizacím, organizačním složkám), které vychází z rozpočtu, jsou vyvolány schválenými rozpočtovými opatřeními, případně jsou příspěvkovým organizacím schvalovány a měněny jednotlivými nadřízenými orgány a resorty.

Usnesením č. V/47/2023 pověřilo vedoucí finančního odboru k provádění a schvalování úprav rozpisu rozpočtu, které neovlivní celkové příjmy a výdaje

rozpočtu města v rámci jednotlivých položek příjmů a oddílu výdajů v členění dle rozpočtové skladby.

Usnesením č. V/52/2023 vydalo Obecně závaznou vyhlášku města Vizovice o zřízení Městské policie Vizovice.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Územně samosprávný celek měl usnesením č. IV/91/07 ze dne 14. 05. 2007 zřízen sociální fond. Tvorbu, hospodaření a použití fondu upravoval Statut sociálního fondu města Vizovice schválený usnesením zastupitelstva č. XXVII/86/2022 ze dne 29. 08. 2022. Fond je učen k zajištění kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců v pracovním poměru a členů zastupitelstva města uvolněných pro výkon funkce. Rozpočet fondu je nedílnou součástí rozpočtu města.

Zdrojem fondu je přiděl ve výši 3 % ročního objemu vyplacených platů zaměstnanců a odměn uvolněných členů zastupitelstva v příslušném rozpočtovém roce, zůstatek finančních prostředků fondu k 31. 12. předchozího roku, úroky z bankovního účtu fondu ostatní příjmy (peněžní dary, splátky půjček poskytnutých z fondu, dotace nebo příspěvky).

Upraveno bylo hospodaření s fondem. Finanční prostředky jsou sledovány na samostatném bankovním účtu.

Použití fondu. Objem prostředků byl závislý na zdrojích fondu. Celkový objem finančních prostředků, mimo příspěvku na stravování, který může zaměstnanec vyčerpat v jednom kalendářním roce, nesmí překročit částku 7.000,00 Kč.

Příspěvek na stravování ze SF 30,00 Kč (cena stravenky 100,00 Kč, úhrada zaměstnance 20,00 Kč).

Věcné dary u příležitosti životních a pracovních výročí (životní výročí 50 a 60 let do výše 1.500,00 Kč, životní výročí 55 a 65 let do 1.000,00 Kč, první odchod do důchodu 2.000,00 Kč, pracovní výročí 20 odpracovaných let a každých odpracovaných následujících 5 let do 1.000,00 Kč).

Příspěvek k doplňkovému penzijnímu spoření a k soukromému životnímu pojištění do výše 7.000,00 Kč ročně.

Zdravotně preventivní program a rekondiční akce vybrané zaměstnancem do výše 7.000,00 Kč ročně.

Příspěvky na sportovní a kulturní akce vybrané zaměstnancem do výše 7.000,00 Kč ročně.

Příspěvky na rekreaci do výše 7.000,00 Kč ročně.

Příspěvek na vzdělávání do výše 7.000,00 Kč ročně.

Sociální výpomoci, jednorázová nenávratná nebo návratná bezúročná půjčka až do výše 10.000,00 Kč, formou peněžního plnění.

Společné akce pořádané zaměstnavatelem.

Zlepšení pracovního prostředí a podmínek spojených s výkonem zaměstnání.

Ostatní výdaje spojené s nákupem a zprostředkováním poukázek a s vedením nebo užíváním bankovního účtu, případně další výdaje nutné k zabezpečení účelu fondu.

K 01. 01. 2023 vykazoval počáteční stav účtu 419 (ostatní fondy) zůstatek 317.869,17 Kč a odpovídal zůstatku účtu 236 (běžné účty fondů územních samosprávných celků).

K 30. 06. 2023 představovala tvorba fondu 378.876,33 Kč, sledována na analytickém účtu (dále jen AU) 419 0129.

Celkové výdaje dosáhly 205.178,00 Kč, z toho pojištění 8.747,00 Kč (AU 419 0131), příspěvek na stravné 113.670,00 Kč (AU 419 0132), příspěvek na rekreace 66.060,00 Kč (AU 419 0133), mimozdravotní péče 6.701,00 Kč (AU 419 0135), věcné dary 10.000,00 Kč (AU 419 0136).

K 30. 06. 2023 vykazoval účet 419 (ostatní fondy) zůstatek 500.567,50 Kč a

odpovídal zůstatku účtu 236 a zůstatku uvedenému na bankovním účtu č. 107-1406726359/0800 k témuž dni. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že počáteční zůstatek fondu, účet 419 vykazoval 317.869,17 Kč, celkové příjmy představovaly tvorbu fondu ve výši 838.911,90 Kč.

Tvorba fondu ve výši 3% odpovídala přidělu ročního objemu vyplacených platů zaměstnanců a odměn uvolněných členů zastupitelstva nákladového střediska 719 (zaměstnanci úřadu a uvolnění členové zastupitelstva) střediska 716 (knihovna, Dům kultury, kino), střediska 741 (hasiči) za období 01/2023 až 11/2023 z částky 27.963.730,00 Kč. Měsíční výpočet přidělu fond byl zabezpečen programem PERM společnosti Kvasar, spol. s r. o. Zlín.

Celkové výdaje dosáhly 945.348,00 Kč, z toho příspěvek na stravné 374.100,00 Kč (AU 419 0132), rekreace 248.820,00 (AU 319 0133), kulturní akce 113.304,00 Kč (AU 419 0134), ostatní příspěvky 146.835,00 Kč (AU 419 0137), pojištění 32.088,00 Kč (AU 419 0131), věcné dary 21.500,00 Kč (AU 419 0136), mimozdravotní péče 8.701,00 Kč (AU 419 0135)..

K 31. 12. 2023 vykazoval konečný zůstatek fondu 211.433,07 Kč a odpovídal stavu účtu 236 a zůstatku uvedenému na bankovním účtu č. 107-1406726359/0800 k témuž dni. Účet 419 (ostatní fondy) a účet 236 (BÚ peněžních fondů) byl ověřen inventurou - doložen inventurní soupis č. 121 k účtu 419 a inventurní soupis č. 64 k účtu 236.

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

Předmět přezkoumání	Podle prohlášení statutárního zástupce územně samosprávný celek v roce 2023 nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.
Registr smluv	Při dílčím přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola plnění povinností stanovených zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v planém znění. Kontrola proběhla u města Vizovice a jeho zřízených příspěvkových organizací, Základní školy Vizovice, Mateřské školy a Technických služeb města Vizovice. V návaznosti na údaje uvedené v seznamu/soupisu faktur u města Vizovice a jeho příspěvkových organizací, byl vybrán vzorek v průměru 15 přijatých faktur převyšující částku 50.000,00 Kč bez DPH, u kterého bylo ověřeno zveřejnění uzavřených smluv, popř. akceptovaných objednávek ve smyslu ustanovení § 5 citovaného zákona. Nedostatky nebyly zjištěny.
Rozpočtová odpovědnost	K 31. 12. 2023 byl u územně samosprávného celku zjištěn průměr příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky 152.898.355,00 Kč, z toho rok 2020 ve výši 124.715.558,00 Kč, rok 2021 ve výši 127.701.448,00 Kč, rok 2022 ve výši 167.496.416,00 Kč, rok 2023 ve výši 191.679.998,00 Kč. Zůstatek dluhu, dle výpisů úvěrových účtů, představoval 992.000,00 Kč. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,65 %.
Účetní závěrka města	Dne 26. 06. 2023 projednalo zastupitelstvo města veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky města. Usnesením č. V/49/2023 schválilo účetní závěrku města Vizovice za rok 2022 sestavenou k rozvahovému dni. Současně usnesením č. V/20/2023 2 schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 30.360.346,60 Kč na účet "výsledky hospodaření předcházejících účetních období". Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetní závěrka
příspěvkových
organizací

Rada města dne 12. 06. 2023 projednala veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni a usnesením číslo 11/178/2023 až číslo 11/181/2023 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Mateřské školy Vizovice, okres Zlín, Základní školy Vizovice, příspěvkové organizace, Domu dětí a mládeže Zvonek Vizovice, příspěvkové organizace a Technických služeb města Vizovice, příspěvkové organizace.

Usnesením č. 11/182/2023 vzala na vědomí rozbor hospodaření organizačních složek města Vizovice za rok 2022 (Dům kultury a SDH JPO II Vizovice) a souhlasila s výsledky hospodaření.

Usnesením č. 11/183/2023 až č. 11/186/2023 schválila hospodaření příspěvkových organizací za rok 2022 a převod zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022, a to:

Technických služeb města Vizovice, příspěvkové organizace přiděl do rezervního fondu 330.791,77 Kč a do fondu odměn 106.000,00 Kč.

Základní školy Vizovice, příspěvkové organizace, přiděl do rezervního fondu ve výši 200.000,65 Kč a přiděl do fondu odměn ve výši 18.271,00 Kč.

Mateřské školy Vizovice, okres Zlín, přiděl do rezervního fondu ve výši 223.676,62 Kč a do fondu odměn 25.000,00 Kč.

Domu dětí a mládeže Zvonek Vizovice, příspěvkové organizace, přiděl do rezervního fondu ve výši 61.350,29 Kč a přiděl do fondu odměn ve výši 25.000,00 Kč.

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

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Vizovice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření města Vizovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,08 %
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. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,65 %.

Bc. Silvie Dolanská, starostka města Vizovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem města Vizovice dne 01.03.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Město Vizovice

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