

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní**

Město Brumov-Bylnice
nám. H. Synkové 942
763 31 Brumov - Bylnice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
17. května 2022	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 49903/2022	KUSP 37260/2021 EKO

Zpráva č. 73/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Brumov-Bylnice, IČ: 00283819
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14. 12. 2021 - 17. 12. 2021 (dílčí přezkoumání)
12. 05. 2022 - 17. 05. 2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 06. 09. 2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17. 05. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Brumov-Bylnice, nám. H. Synkové 942
763 31 Brumov - Bylnice

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor: Mgr. Martina Bartošová

Město Brumov-Bylnice zastupovali:

starosta: Kamil Macek
vedoucí finančního odboru: Ing. Karla Mudráková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Města Brumov - Bylnice na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 26. 01. 2021 do 11. 02. 2021 (na internetových stránkách města zveřejněn doposud), v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zpracován na straně příjmů i výdajů v členění podle nejvyššího druhového třídění. Návrh rozpočtu byl sestaven jako schodkový a předpokládal příjmy ve výši 100.953.750,00 Kč, výdaje ve výši 152.771.770,00 Kč a financování ve výši 51.818.020,00 Kč (prostředky na bankovních účtech, přijaté úvěry a splátky úvěru). S návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020 a skutečné plnění rozpočtu za rok 2020 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet města na rok 2021 nebyl schválen do 31. 12. 2020, hospodaření města se tedy řídilo, v souladu s ustanovením § 13 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, rozpočtovým provizoriem. Pravidla rozpočtového provizoria stanovilo a schválilo zastupitelstvo města na svém zasedání dne 17. 12. 2020 usnesením č. 165/12/ZM/2020. Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2021: 1. Do schválení ročního rozpočtu pro rozpočtové období roku 2021 budou příjmy naplňovány podle obecně závazných vyhlášek o místních poplatcích, ze správních poplatků, daní, dotací a z vlastní činnosti. 2. Na běžné výdaje města a zřízených příspěvkových organizací (na provoz, nutné opravy, údržbu majetku, mzdové výdaje...) budou uvolňovány prostředky ve výši rozpočtu minulého roku. 3. Dále budou hrazeny závazky z roku 2020 splatné v roce 2021 plynoucí z uzavřených smluv, splátky dle splátkových kalendářů plynoucích z uzavřených smluv a náklady na rozpracované investiční akce z roku 2020 zabezpečené příslušnými smlouvami o dílo. 4. Do doby schválení rozpočtu města nebudou zahájeny nové investiční akce. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 13. 01. 2021 do 18. 02. 2021. Zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo ověřeno na operativní evidenci úřední desky města. Nedostatky nebyly zjištěny.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Zastupitelstvo města zmocnilo radu města k provádění změn rozpočtu usnesením zasedání ZO dne 11. 02. 2021, usnesení č. 177/13/ZM/2021. Ke kontrole byla předložena evidence rozpočtových opatření vedená v souladu s ustanovení § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 30. 9. 2021 byly provedeny 4 změny rozpočtu. Rozpočtová opatření (dále jen RO) byla následně promítnuta do rozpočtu města. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování: RO č. 1 schválené radou města usnesením č. 839/59/RM/2021 dne 26. 04. 2021 (v rámci kompetence), zveřejněno na úřední desce od 07. 05. 2021, RO č. 2 schválené radou města usnesením č. 895/64/RM/2021 dne 29. 06. 2021 (v rámci kompetence), zveřejněno na úřední desce od 24. 06. 2021, RO č. 3 schválené radou města usnesením č. 929/66/RM/2021 dne 23. 08. 2021 (v rámci kompetence), zveřejněno na úřední desce od 30. 08. 2021,

RO č. 4 schválené zastupitelstvem města usnesením č. 209/16/ZM/2021 dne 23. 09. 2021 (v rámci kompetence), zveřejněno na úřední desce od 06. 10. 2021, Pochybení nebylo zjištěno.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly předloženy další tři úpravy rozpočtu (RO):

RO č. 5 schválené radou města usnesením č. 969/69/RM/2021 dne 04. 10. 2021 (v rámci kompetence), zveřejněno na úřední desce od 06. 10. 2021,

RO č. 6 schválené radou města usnesením č. 1034/73/RM/2021 dne 06. 12. 2021 (v rámci kompetence), zveřejněno na úřední desce od 08. 12. 2021,

RO č. 7 schválené radou města usnesením č. 1063/74/RM/2021 dne 16. 12. 2021 (v rámci kompetence), zveřejněno na úřední desce od 14. 01. 2022,

Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.

Schválený rozpočet Rozpočet na rok 2021 byl v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválen zastupitelstvem města dne 11. 02. 2021, usnesením č. 176/13/ZM/2021 jako schodkový, s příjmy ve výši **100.953.750,00 Kč**, výdaji ve výši **152.771.770,00 Kč** a financováním ve výši **– 51 818 020,00 Kč**. Schodek byl kryt finančními prostředky minulých období. Jako závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2021 byly schváleny příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém třídění rozpočtové skladby, dále příjmy a výdaje dle skupiny paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet na rok 2021 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 12. 02. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2021, byly schváleny závazné finanční ukazatele zřízených příspěvkových organizací města (usnesení č. 177/13/ZM/2021 ze dne 11. 02. 2021) – tj. neinvestiční (dále jen NI) a investiční příspěvky (dále jen I):
 Neinvestiční příspěvek Mateřské škole Brumov-Bylnice, p.o., okres Zlín do výše 2 225 000 Kč,
 Neinvestiční příspěvek Základní škole Brumov-Bylnice, p.o., okres Zlín do výše 5 370 000 Kč,
 Neinvestiční příspěvek Domu dětí a mládeže Brumov-Bylnice, p.o., okres Zlín do výše 955 000 Kč,
 Neinvestiční příspěvek Službám města Brumov-Bylnice, p.o., okres Zlín do výše 8 120 000 Kč,
 Investiční příspěvek Službám města Brumov-Bylnice, p.o., okres Zlín do výše 862 000 Kč,
 Investiční příspěvek Základní škole Brumov-Bylnice, p.o., okres Zlín do výše 88 000 Kč.
 Dále stanovuje objem závazných finančních ukazatelů, tj. osobních nákladů hrazených z neinvestičního příspěvku zřizovatele na rok 2021 následovně:
 Mateřská škola Brumov-Bylnice, okres Zlín do výše 394 400 Kč,
 Základní škola Brumov-Bylnice, okres Zlín do výše 802 520 Kč,
 Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, okres Zlín do výše 427 000 Kč.
 Objem závazných finančních ukazatelů, tj. osobních nákladů hrazených z neinvestičního příspěvku zřizovatele na rok 2021 lze použít výhradně na úhradu osobních nákladů.

Konečné přezkoumání:

Mateřská škola Brumov-Bylnice (OdPa 3111)

Neinvestiční příspěvek Mateřské škole Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín do výše **2.225.000,00 Kč** – byl převeden v plné výši 100% (účet 349 0103).
Neinvestiční transfer ve výši **409.362,00 Kč** – průtoková dotace UZ 33063

Základní škola Brumov-Bylnice (OdPa 3113)

Neinvestiční příspěvek Základní škole Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín do výše **5.370.000,00 Kč**

K 31. 12. 2021 poskytnuto ve výši 5.397.983,68 Kč (navýšení o 27.983,68 Kč – projekt Přírodní zahrada, rozpočtové opatření č. 5/2021, usnesení č. 969/69/RM/2021)

Dále město poskytlo ZŠ:

- investiční příspěvek ve výši **59.955,50 Kč – projekt Přírodní zahrada**
- investiční půjčka ve výši **498.322,01 Kč** – uzavřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. NFV/1/2021 dne 14. 4. 2021 za účelem předfinancování realizace dotačního projektu „Vybudování přírodní zahrady při ZŠ Brumov – Bylnice“ (na el. úřední desce zveřejněno od 27. 4. 2021), schváleno ZM 8. 4. 2021, usnesení č. 189/14/ZM/2021.

Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice (OdPa 3421)

Neinvestiční příspěvek Domu dětí a mládeže Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín do výše **955.000,00 Kč** – byl převeden v plné výši 100% (účet 349 0104).

Služby města Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín (OdPa 3639)

Neinvestiční příspěvek Službám města Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín do výše **8.120.000,00 Kč** - byl převeden v plné výši 100% (účet 349 0101).

Dále město poskytlo PO:

- investiční příspěvek ve výši **862.000,00 Kč**
- neinvestiční příspěvek ve výši **80.502,22 Kč** – průtoková dotace UZ 13103

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 byl schválen zastupitelstvem města 11. 02. 2021, usnesením č. 178/13/ZM/2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 a § 11 zákona č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Součástí předloženého a schváleného SDVR byla analýza příjmů a výdajů za předcházející období. Střednědobý výhled na roky 2022 -2024 vychází ze známých skutečností minulých a dalších předpokládaných skutečností.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Brumov-Bylnice na roky 2022 – 2024 byl zveřejněn od 27. 01. 2021 – na internetových stránkách města zveřejněn doposud.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu města Brumov- Bylnice za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce města od 25. 05. 2021 - k dispozici doposud. **Zastupitelstvo města projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 17. 06. 2021 a usnesením č. 202/15/ZM/2021 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.** Schválený závěrečný účet města Brumov - Bylnice za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách od 25. 06. 2021, doposud. Nebylo zjištěno pochybení.

Bankovní výpis

K 30. 09. 2021 město vykázalo tyto zůstatky bankovních účtů:

SÚ 231 (Základní běžný účet) zůstatek 76.288.004,62 Kč, z toho:

AU 231 0012 - č. ú. 1782205223/0800 (deviz. – 104.840,86 Eur) 2.747.125,36 Kč,
 AU 231 0020 – č. ú. 2455838001/2700 (UniCredit) - 581.825,52 Kč,
 AU 231 0019 – č. ú. 1000153765 (Fio Banka) - 9.499,10 Kč,
 AU 231 0015 – č. ú. 94-2414661/0710 (ČNB) - 18.325.448,23 Kč,
 AU 231 - č- ú. 2006-241461/0710 (ČNB) - 265,80 Kč,
 AU 231 0017 – č. ú. 285011001/0300 (Poštovní spořitelna) - 8.524.494,40 Kč,
 AU 231 0016 – č. ú. 115-2061820247/0100 (KB) - 1.716.490,19 Kč, vykázaný zůstatek v účetnictví - 1.716.498,28 Kč, rozdíl činil 8,09 Kč.
 AU 231 0010 – č. ú. 19-1407101369/0800 (Česká spořitelna) - 41.343.540,66 Kč,
 AU 231 - č. ú. 1407101369/0800 - 444.517,96 Kč,
 AU 231 0013 – č. ú. 5501074/2017 (TRINITY BANK a.s.Praha)- 2.594.789,31 Kč.
 Součet jednotlivých analytických účtů 231 vykazoval rozdíl ve výši 8,09 Kč k účtu 231 v Rozvaze k 30. 09. 2021. Jednalo se o nezaúčtování bankovního poplatku. Bylo napraveno v měsíci 10/2021.

Zůstatky bankovních účtů byly ověřeny v rámci konečného přezkoumání hospodaření k **31. 12. 2021**:

SÚ 231 (Základní běžný účet) zůstatek 76.128.248,50 Kč, z toho:

AU 231 0010 – č. ú. 19-1407101369/0800 (Česká spořitelna) - 37.152.434,93 Kč,
 AU 231 - č. ú. 1407101369/0800 - 463.229,56 Kč,

AU 231 0012 - č. ú. 1782205223/0800 (deviz. – 105.404,99 Eur) 2.682.029,97 Kč,
 AU 231 0013 – č. ú. 5501074/2017 (TRINITY BANK a.s.Praha)- 2.595.115,91 Kč,

AU 231 0015 – č. ú. 94-2414661/0710 (ČNB) - 22.271.441,23 Kč,
 AU 231 - č- ú. 2006-241461/0710 (ČNB) - 235,80 Kč,
 AU 231 0016 – č. ú. 115-2061820247/0100 (KB) - 1.768.692,41 Kč,
 AU 231 0017 – č. ú. 285011001/0300 (Poštovní spořitelna) - 9.056.868,62 Kč,
 AU 231 0019 – č. ú. 1000153765 (Fio Banka) - 7.191,34 Kč,
 AU 231 0020 – č. ú. 2455838001/2700 (UniCredit) - 592.238,29 Kč,

SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC

236 0100 - Sociální fond zůstatek ve výši 152.221,58 Kč

236 0140 - Fond regenerace zůstatek ve výši 46.652,00 Kč

Vedeno na účtu u České spořitelny a.s. Praha, zůstatky doloženy bankovním výpisem č. 012 za období 01. 12. - 31. 12. 2021.

SÚ 245 Jiné běžné účty

245 040 - zůstatek ve výši 2.712.342,00 Kč

Vedeno na účtu u České spořitelny a.s. Praha, zůstatky doloženy bankovním výpisem č. 02 za období 01. 01.2021 - 31. 12. 2021.

Součet jednotlivých analytických účtů 231 a 236 souhlasil se stavem vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2021.

Evidence majetku

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2021:

013 Software ve výši 1.190.290,40 Kč

- oprávky ve výši 714.569,22 Kč

- v roce 2021 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1.250.454,15 Kč (SW)

- oprávky v plné výši na účtu 078

- bylo účtováno o úbytku ve výši 48. 443,20 Kč (Aplikace "Stavební úřad, Velká

encyklopedie měst a obcí ČR, elektronická úřední cesta)

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 3.752.912,10 Kč

- oprávky ve výši 1.549.524,70 Kč na účtu 079
- evidován územní plán města
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 205.600,00 Kč (Změna územního plánu č. 3 - TZ, Dopravní průzkum - doložen seznam a ev.karta) a úbytku ve výši 78.000,00 Kč (projektová dokumentace - doloženo usnesení ZM 145/11/ZM/2020)

021 Stavby ve výši 849.265.630,88 Kč

- oprávky ve výši 199.397.669,72 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 4.156.851,39 Kč (např. oplocení Židovský hřbitov, Autobusové zastávky, Lesopar-Lanová dráha - doloženo seznamem) a úbytku ve výši 2.198.469,80 Kč (napr. Autobusová čekárna U mysl., Autobusové nádraží, RD 851 - Podzámčí - doloženo seznamem)

022 Samostatné movité věci ve výši 49.551.743,19 Kč

- oprávky ve výši 32.808.491,36 Kč na účtu 082
- nově zařazen majetek ve výši 3.880.197,40 Kč (nový rozhlas, přístroj na odvlhčování zdiva) a vyřazen ve výši 1.388.452,50 Kč (rozhlasová ústředna, audiomodul).

Evidence
pohledávek

V minulém účetním období vykazovalo město stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 54.550,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 9.870.886,52 Kč.

K 31. 12. 2021 evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů:

Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 29.550,00 Kč

- jednalo se zálohu na platební karty, záloha na barely Jelení pramen, kauce autobus, kauce SLUNIK Pivovar Černá Hora, záloha na právní zastoupení.
- doloženo inventurním soupisem č. 156, seznamem dlouhodobých poskytnutých záloh, fotokopiemi faktur, hlavní knihou.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši 9.485.114,86 Kč

účet 311 (odběratelé) ve výši 99.597,23 Kč - doloženo soupisem odběratelských faktur, inventurním soupisem č. 124 a hlavní knihou,

účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 4.274.637,26 Kč

- doloženo inventurním soupisem a zálohovými fakturami na energie, zálohová faktura na garnýže a závěsy ubytovna, knihou pohledávek a hlavní knihou,

Účet 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 377.975,11 Kč,

- doloženo inventurním soupisem č. 126 a soupisem jednotlivých pohledávek: odpad ve výši 285.223,00 Kč, přestupky celkem 88.392,11 Kč, poplatek ze psů 4.360,00 Kč (rozlišeno analyticky),

Účet 343 (DPH) ve výši 160.875,00 Kč - doloženo inventurním soupisem č. 137 a kopií daňového přiznání,

Účet 348 (Pohledávky za VMVI) ve výši 11.000,00 Kč - doloženo inventurním soupisem č. 137 a výkazem projednaných přestupků,

Účet 381 (Náklady příštích období) ve výši 302.628,98 Kč - doloženo inventurním soupisem č. 141, fotokopiemi faktur a hlavní knihou,

Účet 385 (Příjmy příštích období) ve výši 519.910,50 Kč, z toho:

- EKO-KOM ve výši 226.583,00 Kč (očekávaný příjem finančních prostředků za zpětný odběr a využití obalů) a MCI SERVIS 293.327,50 Kč (dohoda o narovnání)

- podloženo inventurním soupisem č. 144 a hlavní knihou

Účet 388 (Dohadné účty aktivní ve výši 3 236.523,40 Kč

- neproplacené schválené dotace na projekty: Územní stud. síd. zeleně, Obnova doprovodní zeleně, Obnova krajiny Sv. Anna, Změna územního plánu č. 3)

- doloženo inventurním soupisem č. 145, rozhodnutí o poskytnutí dotace a hlavní knihou.

Účet 377 (Ostatní krátkodobé pohledávky) ve výši 501.967,38 Kč

- doloženo inventurním soupisem č. 139, doloženo seznamem pohledávek za energie (např. Zdravotnické středisko, bytové hospodářství, nebytové prostory apod.)

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence poplatků

V roce 2021 byla v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území města.

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2019 o místních poplatcích, podle které eviduje místní poplatky ze psů a poplatky za užívání veřejného prostranství.

1) poplatek za svoz komunálního odpadu - evidence je vedena v počítačovém programu Gordic

- platí fyzická osoba přihlášená ve městě Brumov-Bylnice,

- fyzická osoba, která má ve vlastnictví stavbu určenou k individ. rekreaci, byt nebo rodinný dům, ve kterých není přihlášená žádná fyzická osoba. Směrnice v čl. 6 specifikuje úlevy od poplatku.

Sazba poplatku pro jednoho poplatníka činila v roce 2021 celkem 550,00 Kč, splatnost poplatku do 31. 05. 2020. **V roce 2021 byl vybrán poplatek v celkové výši 2.673.748,96 Kč** - položka 1340, předpis (účet AU 315 0037).

2) poplatek za psy - evidence v programu Gordic

Sazba poplatku za kalendářní rok činila:

a) za jednoho psa 120,00 Kč, za každého druhého psa 180,00 Kč,

b) v bytových domech s počtem bytů větším než 3: za jednoho psa 1,400,00 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 2.100,00 Kč, dále směrnice specifikuje úlevy pro osoby starší 65 let a sazby poplatků v jednotlivých místních částech města.

Splatnost u poplatku do 700,00 Kč byla stanovena do 31. 05. 2020 jednorázově, u vyšší částky než 700,00 Kč ve dvou stejných splátkách k datu 31. 05. 2020

a k datu 30. 09. 2020. V roce 2021 byly **poplatky za psa vybrány v celkové výši 69.949,00 Kč** - položka 1341, předpis (účet AU 315 0070).

Evidence závazků

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2021 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků 5.785.683,30 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 9.846.103,84 Kč.

K 31. 12. 2021 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 6.870.181,52 Kč a zůstatek krátkodobých pohledávek 10.918.848,58 Kč.

Zůstatky jednotlivých účtů:

Účet 451 (Dlouhodobé úvěry) zůstatek ve výši 4.376.076,32 Kč.

- doložen inventurní soupis č. 153, který byl podložen Hlavní knihou účetnictví a fotokopii bankovního výpisu z úvěrového účtu. Podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.

Účet 321 (Dodavatelé) ve výši 175.259,94 Kč

- doložen seznam nezaplacených faktur se splatností 31. 12. 2021 (dvě) a 12/2002 a inventurní soupis č. 128.

Účet 324 (Krátkodobé přijaté zálohy) ve výši 2.559.633,61 Kč

- doložen inventurní soupis č.129 , jednalo o zálohy energie,

Účet 331 (Zaměstnanci) ve výši 22.278,00 Kč (v hotovosti)

Účet 333 (Jiné závazky vůči zaměstnancům) ve výši 1.660.507,00 Kč (bezhotovostně)

Účet 336 (Sociální pojištění) ve výši 584.560,00 Kč

Účet 337 (Zdravotní pojištění) ve výši 264.721,00 Kč

Účet 342 (Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž. plnění) ve výši 163.903,00 Kč z toho: 342 100 srážková daň ve výši 10.464,00 Kč, 342 200 zálohová daň ve výši 153.439,00 Kč.

- doloženo inventurními soupisy č. 130 - 134 a 136, Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2021 a hlavní knihou,

Účet 341 (Daň z příjmů právnických osob) ve výši 1.448.180,00 Kč

- doloženo inv. soupisem č. 135 a fotokopii daňového přiznání k DPPO za město,

Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy a transfery) ve výši 712.290,48 Kč

- doložen inventurní soupis č. 138, seznam záloh (změna ÚP, asanace RD a volby do Poslanecké sněmovny PČR),

Účet 383 (výdaje příštích období) ve výši 2.489.859,82 Kč

- doložen inventurní soupis č. 142, hlavní kniha účetnictví a soupis dodavatelských faktur,

Účet 384 (Výnosy příštích období) ve výši 118.500,00 Kč

- doložen inventurní soupis č. 143, fotokopie nájemní smlouvy a hlavní kniha,

Účet 389 (Dohadné účty pasivní) ve výši 696.772,84 Kč

- doložen inventurní soupis č. 146 a hlavní kniha.

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) ve výši 31.162,00 Kč

- doložen inventurní soupis č. 140, celková rekapitulace mezd 12/2021, výdej kapesného klient soc. služeb, vyúčtování vstupenky)

K rozvahovému dni 31. 12. 2021 byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou a se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu GORDIC za období 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2021, vydaného Městem Brumov - Bylnice dne 01. 11. 2021, usnesením 1003/71/RM/2021, platný pro období od 01. 12. 2021 do 30. 11. 2022.

Pokyny týkající se inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021, obsahovaly rozpis inventarizovaných účtů, včetně termínů pro fyzickou, dokladovou a rozdílovou inventuru. Školení inventarizačních komisí proběhlo 17. 12. 2021. Dle plánu inventur byla inventarizace ukončena do 02. 03. 2022. K zajištění inventarizace byly sestaveny inventarizační komise 1 ÚIK a 13 DIK. Rozvahovým dne byl stanoven datum 31. 12. 2021. Byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Dle inventarizačního zápisu o výsledku řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 o výsledku inventarizace majetku Města Brumov - Bylnice v roce 2021 ze dne 08. 03. 2022 byly zjištěny závažné nedostatky v evidenci majetku u příspěvkové organizace Služby města Brumov - Bylnice (nepředání pořízeného majetku v hodnotě 677.483,00 Kč zřizovateli (nebyl řádně odpisován) a při fyzické kontrole stavu štěpky v prostorových metrech, neodpovídalo množství uvedené k 31. 12. 2021 v inventurním seznamu skutečně uloženému množství štěpky. U ostatního majetku města, včetně všech ostatních příspěvkových organizací nebyly inventurou zjištěny žádné inventarizační rozdíly a manka. Na základě doporučení IK byla sjednána náprava - doložena opatření k nápravě u příspěvkové organizace Služby města (citace ze zápisu DIK: „Na základě zjištění inventarizačního rozdílu zásob štěpky v prostorách centrální tepla u P. O. Služby města Brumov - Bylnice je nutné zajistit ze strany vedení organizace účinný organizační systém skladového hospodářství tak, aby byla zajištěna minimalizace rizik vzniku mank a škod v organizaci. Je nutné zavést a udržovat správnější, věrnější a účinnější kontrolní systém přeškolením stávajících zaměstnanců, případně provést personální změny v organizaci“).

ÚIK doporučila radě města schválit:

- Zprávu o výsledcích inventarizace majetku, závazků a pohledávek,
- Návrhy na vyřazení a likvidaci majetku dle příloh,
- Postup ÚIK a opatření, která přijala k realizaci závěrů z inventarizace (doloženo Zápisem ze zasedání ÚIK dne 08. 03. 2022).

Rada města schválila Zprávu inventarizační komise dne 14. 03. 2022, usnesením č. 1142/79/2022.

Kniha došlých
faktur

Předložena byla Kniha došlých faktur za období roku 2021. Kniha došlých faktur byla zpracována v programu Gordic se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V roce 2021 bylo zaevidováno celkem 1754 dodavatelských faktur, číselná řada 0 (č. 10001 - 11754).

Dále byla doložena kniha došlých faktur zálohových, zpracována v programu Gordic. V této bylo v roce 2021 zaevidováno celkem 333 zálohových dodavatelských faktur, číselná řada 15 (č. 15001 - 15333).

Kniha odeslaných
faktur

Předložena byla Kniha odeslaných faktur za období roku 2021. Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu Gordic se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V roce 2021 bylo zaevidováno celkem 412 odběratelských faktur, číselná řada 540 (č. 221001 - 221540).

Dále byla doložena kniha odeslaných faktur zálohových, zpracována v programu Gordic. V roce 2021 bylo zaevidováno celkem 82 zálohových odběratelských

faktur, číselná řada 2217 (č. 221701 - 221782).

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo města (dále jen ZM) mělo 21 členů, z toho byli pro výkon funkce uvolnění starosta a místostarosta města. Na zasedání ZM dne 29. 11. 2018 usnesením č. 14/2/2018/16 stanovilo zastupitelstvo měsíční odměny neuvolněným členům, a to za výkon funkce člena rady 5.000,00 Kč, předsedy komise nebo výboru 2.500,00 Kč, člena komise výboru, komise nebo zvláštního orgánu zastupitelstva 2.100,00 Kč, neuvolněného člena zastupitelstva 1.300,00 Kč s účinností od 01. 12. 2018.

Kontrolou údajů ve mzdové agendě za období 01. - 09. 2021 bylo u uvolněných členů zastupitelstva města (starosta, místostarosta) ověřeno, že měsíční odměny byly stanoveny a vypláceny podle nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC v šesté kategorii.

Dále bylo ověřeno, že u neuvolněných členů zastupitelstva, byla odměna schválena do výše stanovené nařízením vlády č. 338/2019 Sb., v platném znění a poskytnuta ve výši stanovené zastupitelstvem města č. 14/2/2018/16 ze dne 29. 11. 2018.

Konečné přezkoumání:

Kontrolou mzdových listů za období 1 – 12/2021 bylo zjištěno, že odměny uvolněným a neuvolněným zastupitelům nebyly měněny. V roce 2021 nebyly vyplaceny ani mimořádné odměny (§ 76, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích) a nebyla uzavřena dohoda mimo pracovní poměr se zastupiteli.

Pokladní doklad

Hlavní pokladna: při dílčím přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc červenec až září 2021 u vybraných účetních operací (číslo dokladu 701790, 701765, 701792, 701791, 701866, 702154, 702099, 702245, 702286, 702290, 702296, 702299 a 702133). Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Kontrola správnosti účtování byla provedena u vybraných operací v měsíci září 2021. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové, apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku bylo uvedeno v tištěné sestavě Účetní doklad (tištěno UCR Gordic). Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní pokladna: v rámci konečného přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola doloženosti hotovostních příjmů a výdajů za měsíc prosinec 2021. Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly řádně doloženy. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. K 31. 12. 2021 byl evidován poslední pokladní doklad č. 702783. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Byl prověřen příjem a výdej hotovosti a převody hotovosti z bankovního běžného účtu u ČSOB a. s. za měsíc prosinec. Rozdíly nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracován programem POK Gordic, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období tj. do 30. 09. 2021 bylo vystaveno 2358 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven.

Zůstatky v pokladnách k 30. 09. 2021:

Hlavní pokladna ve výši 100.000,00 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0300,

Pokladna valutová ve výši 37.484,87 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0900,
 Pokladna klienti sociální péče (opatrovanci) ve výši 4.395,00 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0600.
 Porovnáním zůstatků výše uvedených pokladen se zůstatky v pokladních knihách nebyly zjištěny rozdíly.
 Stav pokladny AU 261 k 30. 09. 2021 činil 141.879,87 Kč a odpovídal stavu vykázanému v rozvaze 9/2021. Ve výkaze Fin 2-12 M za 9/2021 na ř. 6040 byl uveden stav pokladny ve výši 137.484,87 Kč (rozdíl ve výši 4.395,00 Kč – klienti sociální péče).

Při konečném přezkoumání hospodaření byly ověřeny **zůstatky jednotlivých pokladen k 31. 12. 2021:**

Hlavní pokladna ve výši 4.060,00 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0300,
 Pokladna valutová ve výši 7.517,00 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0900,
 Pokladna klienti sociální péče (opatrovanci) ve výši 11.414,00,00 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0600.
 Porovnáním zůstatků výše uvedených pokladen se zůstatky v pokladních knihách nebyly zjištěny rozdíly.
Stav pokladny AU 261 k 31. 12. 2021 činil 22.991,22 Kč a odpovídal stavu vykázanému v rozvaze 12/2021. Ve výkaze Fin 2-12 M za 9/2021 na ř. 6040 byl uveden stav pokladny ve výši 11.577,22 Kč (rozdíl ve výši 11.414,00 Kč – klienti sociální péče).

Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2021 vypracovaná dne 23. 02. 2022 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena ROZVAHA za období 12/2021 ze dne 22. 02. 2022, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasív. Hodnoty položek rozvahy byly vykázaný podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 880.943.544,47 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 250.550.535,09 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku (účty 013, 018, 019, 021, 022, 025, 028, 029). Nedostatky nebyly zjištěny.
Účetnictví ostatní	Dne 17. 06. 2021 projednalo zastupitelstvo města veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky Města Brumov - Bylnice sestavené k 31. 12. 2020, na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Města Brumov - Bylnice. Usnesením č. 202/15/ZM/2021 schválilo účetní závěrku města Brumov - Bylnice rok 2020. Nedostatky ve smyslu Vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrola byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 09/2021 vypracovaný 19. 10. 2021. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 09. 2021 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 88,07 %, tj. 91.606.418,67 Kč.

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 40,34 %, tj. 62.554.520,74 Kč.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	72.769.000,00	73.091.600,00	68.987.307,80
Nedaňové příjmy	16.074.330,00	16.074.330,00	11.083.134,12
Kapitálové příjmy	1.300.000,00	1.300.000,00	1.201.198,16
Přijaté transfery	10.810.420,00	13.547.816,14	17.433.608,10
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	7.098.829,51
Příjmy po konsolidaci	100.953.750,00	104.013.746,14	91.606.418,67
Běžné výdaje	92.112.500,00	94.250.449,22	60.377.303,30
Kapitálové výdaje	60.659.270,00	60.810.270,00	9.276.046,95
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	7.098.829,51
Výdaje po konsolidaci	152.771.770,00	155.060.719,22	62.554.520,74
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			29.051.897,93
- uhrazené splátky úvěru			-3.750.000,00
-položka 8901			-155.310,85
-pokladna			-137.484,87
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			51.373.567,99
= konečný zůstatek na účtu k 30. 09. 2021			76.382.670,20

Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2.12 M k 12/2021 zpracovaný dne 07. 02. 2022. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2021 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 120,58 %, tj. 126.332.350,35 Kč.

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 64,61 %, tj. 100.727.136,50 Kč.

Město Brumov - Bylnice mělo rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	72.769.000,00	73.091.600,00	93.632.530,55
Nedaňové příjmy	16.074.330,00	16.074.330,00	17.129.095,65
Kapitálové příjmy	1.300.000,00	1.300.000,00	1.339.812,16
Přijaté transfery	10.810.420,00	14.300.979,62	23.588.449,38
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	9.357.537,39
Příjmy po konsol.	100.953.750,00	104.766.909,62	126.332.350,35
Běžné výdaje	92.112.500,00	94.856.894,90	90.688.916,77
Kapitálové výdaje	60.659.270,00	61.034.196,32	19.395.757,12
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	9.357.537,39
Výdaje po konsol.	152.771.770,00	155.891.091,22	100.727.136,50
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			25.605.213,85
- uhrazené splátky úvěru			-5.000.000,00
+dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			4.376.076,32
-položka 8901			-18.158,86
-pokladna			-11.577,22
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			51.373.567,99
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			76.336.699,30

Výkaz zisku a ztráty **Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30. 09. 2021**, okamžik sestavení 25. 10. 2021, 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 62.592.651,35 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 90.621.345,66 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 28.028.704,31 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 09. 2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 09. 2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 09. 2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 12.663.132,84 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 17.795.661,00 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 32.140.727,09 Kč neodpovídal položce 1211 - rozdíl 142.842,78 Kč,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2.288.203,15 Kč neodpovídal položce 1511 - rozdíl 142.842,78 Kč,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 1.098.486,30 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1385.

Oprava účtování na účtech 684 a 686 byla provedena v průběhu kontroly dokladem č. 31665. Jiné rozdíly nebo nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2021, okamžik sestavení 22. 02. 2022, 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 93.345.391,87 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 124.981.638,62 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 31.636.246,75 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 18.013.636,96 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 22.017.115,68 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 45.606.309,81 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2.664.328,84 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 2.027.971,30 Kč se rovnal součtu položek 1334+1335+1381+1382+1385.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy Rozvahy zřízených PO sestavené k 31. 12. 2021:

Mateřská škola Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín – rozvaha sestavena v programu Gordic ze dne 20. 1. 2022. Aktiva ve výši 15.763 005,75 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 22.694.338,44 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 10.473.163,94 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 3.249.031,89 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 183.135,00 Kč (zůstatek na účtu 412 byl vykázán ve výši 191.210,00 Kč,

rozdíl ve výši 8.075,00 Kč) a zůstatek pokladny (účet 261) činil 1.823,00 Kč. V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond investic, u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. Tvorba fondu investic ve výši 206.303,00 Kč neodpovídala schválenému odpisovému plánu organizace, tvorba rezervního fondu ve výši 1.179,71 Kč odpovídala výsledku hospodaření 2020 schváleného zřizovatelem.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- 413 a 414 – rezervní fond celkem ve výši 68.431,30 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)
- 416 – fond reprodukce majetku ve výši 713.123,59 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části F. IV.)

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Základní škola Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín – rozvaha sestavena dne 4. 2. 2022. Aktiva ve výši 11.913.359,08 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 34.120.136,51 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 30.178.984,60 Kč na účtech 013, 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 6.480.327,16 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 362.213,96 Kč (zůstatek na účtu 412 byl vykázán ve výši 411.214,96 Kč, rozdíl ve výši 49.001,00 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 17.170,01,00 Kč.

V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond investic, u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. Tvorba fondu investic ve výši 439.969,25 Kč odpovídala schválenému odpisovému plánu organizace, tvorba rezervního fondu ve výši 33.943,17 Kč odpovídala výsledku hospodaření 2020 schváleného zřizovatelem.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- 411 – fond odměn ve výši 192.182,00 Kč
- 413 a 414 – rezervní fond celkem ve výši 698.562,22 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)
- 416 – fond reprodukce majetku ve výši 949.460,44 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části F. IV.)

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín – rozvaha sestavena dne 13. 2. 2022. Aktiva ve výši 6.562.835,86 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 9.438.125,44 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 4.340.736,46 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 1.404.440,12 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 39.995,76 Kč (zůstatek na účtu 412 byl vykázán ve výši 47.456,76 Kč, rozdíl ve výši 7.461,00 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 10.311,00 Kč. Dále účet 263 vykazoval výši 50.000,00 Kč. V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond investic, u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. Tvorba fondu investic ve výši 113.822,00 Kč odpovídala schválenému odpisovému plánu organizace, tvorba rezervního fondu ve výši 7.177,15 Kč odpovídala výsledku hospodaření 2020 schváleného zřizovatelem.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- 411 – fond odměn ve výši 13.517,00 Kč
- 413 – rezervní fond celkem ve výši 133.590,51 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)

- 416 – fond reprodukce majetku ve výši 317.933,46 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části F. IV.)

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Služby města Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín – rozvaha sestavena dne 21. 2. 2022. Aktiva ve výši 26.294.483,90 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 45.101.416,52 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 27.836.845,17 Kč na účtech 013, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 5.190.592,17 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 195.256,26 Kč (zůstatek na účtu 412 byl vykázán ve výši 207.268,26 Kč, rozdíl ve výši 12.012,00 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 43.170,00 Kč. V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond investic, u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. Tvorba fondu investic ve výši 1.539.086,30 Kč odpovídala schválenému odpisovému plánu organizace, tvorba rezervního fondu ve výši 7.889,42 Kč odpovídala výsledku hospodaření 2020 schváleného zřizovatelem.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- 411 – fond odměn ve výši 1.707,84 Kč

- 413 – rezervní fond celkem ve výši 2.193.632,37 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části D. IV)

- 416 – fond reprodukce majetku ve výši 4.275.720,49 Kč (stav souhlasil s Přílohou rozvahy v části F. IV.)

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty
zřízených
příspěvkových
organizací

Kontrole byly předloženy Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací sestavených k 31. 12. 2021:

Mateřská škola Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín – PO nevykazovala hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 20. 1. 2022 vykazoval tyto údaje:

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 15.662.052,00 Kč

Výnosy ve výši 15.663.799,96 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 1.747,96 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 14.943.379,70 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Základní škola Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín – PO vykazovala hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 4. 2. 2022 vykazoval tyto údaje:

Vedlejší činnost:

Náklady ve výši 568.522,42 Kč

Výnosy ve výši 494.589,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši – 73.933,42 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 0 Kč.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 47.255.080,84 Kč

Výnosy ve výši 47.551.213,33 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 296.132,49 Kč - odpovídal zůstatku

vykázanému v Rozvaze za 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 45.599.396,65 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín – PO účtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 13. 2. 2022 vykazoval tyto údaje:

Vedlejší činnost:

Náklady ve výši 132.720,31 Kč

Výnosy ve výši 151.501,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 18.780,69 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 0 Kč.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 4.415.351,82 Kč

Výnosy ve výši 4.437.209,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 21.857,18 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 3.929.439,00 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Služby města Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín – PO účtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 21. 2. 2022 vykazoval tyto údaje:

Vedlejší činnost:

Náklady ve výši 20.141.517,55 Kč

Výnosy ve výši 19.571.673,87 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši – 569.843,68 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 1.128.905,60 Kč.

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 8.697.297,97 Kč

Výnosy ve výši 8.698.592,55 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 1.294,58 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 8.587.958,41 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,
odpisový plán

Do 31. 12. 2021 nebyly zřizovatelem schváleny žádné změny zřizovacích listin.

Odpisové plány zřízených příspěvkových organizací

Dle předložených jednání z rady města byl schválen:

- **Odpisový plán Mateřské školy Brumov - Bylnice** dne 7. 12. 2020 usnesení č. 723/51/RM/2020. Odpisový plán Mateřské školy obsahoval plánované odpisy majetku ve výši 437.513,00 Kč. K 31. 12. 2021 byly zaúčtovány odpisy na účtu 551 ve výši 437.513,00 Kč.

- **Odpisový plán Základní školy Brumov - Bylnice** dne 7. 12. 2020 usnesení č. 723/51/RM/2020, změna dne 4. 10. 2021, usnesení č. 971/69/RM/2021.

Odpisový plán Základní školy obsahoval plánované odpisy majetku ve výši 675 678,00 Kč. K 31. 12. 2021 byly zaúčtovány odpisy na účtu 551 ve výši 665.677,13 Kč.

- **Odpisový plán DDM Brumov - Bylnice** dne 7. 12. 2020 usnesení č. 723/51/RM/2020. Odpisový plán DDM obsahoval plánované odpisy majetku ve výši 171.348,00 Kč. K 31. 12. 2021 byly zaúčtovány odpisy na účtu 551 ve výši 171.348,00 Kč.

- **Odpisový plán Služby města Brumov - Bylnice** dne 7. 12. 2020 usnesení č. 723/51/RM/2020, změna dne 1. 11. 2021, usnesení č. 1001/71/RM/2021. Odpisový plán obsahoval plánované odpisy majetku ve výši 2.848.810,00 Kč. K 31. 12. 2021 byly zaúčtovány odpisy na účtu 551 ve výši 2.667.991,90 Kč.

Darovací smlouvy Město poskytlo formou daru obci Mikulčice postižené tornádem 40,03 m³ střešních latí ve výši 426.239,44 Kč. Darovací smlouva D/7/2021 ze dne 04. 10. 2021, schválena ZM dne 23. 09. 2021, usnesení č. 210/16/ZM/2021.

Dále byly ke kontrole předloženy darovací smlouvy, kde město vystupuje na straně dárce:

D/1/2021, ze dne 23. 04. 2021, obdarovaný Sociální služby Uherské Hradiště, p. o., dar ve výši 2.500,00 Kč. Schváleno radou města dne 22. 03. 2021, usnesení č. 812/57/RM/2021.

D/2/2021, ze dne 19. 04. 2021, obdarovaný Městská nemocnice Slavičín, dar ve výši 30.000,00 Kč. Schváleno zastupitelstvem města dne 08. 04. 2021, usnesení č. 188/14/ZM/2021.

D/3/2021, ze dne 29. 04. 2021, obdarovaný Nemocnice Milosrdných bratří Vizovice, dar ve výši 10.000,00 Kč. Schváleno zastupitelstvem města dne 08. 04. 2021, usnesení č. 188/14/ZM/2021.

D/4/2021, ze dne 14. 04. 2021, obdarovaný Český svaz včelařů, dar ve výši 8.000,00 Kč. Schváleno radou města dne 22. 03. 2021, usnesení č. 812/57/RM/2021.

D/5/2021, ze dne 14. 04. 2021, obdarovaný Základní škola Horní Lideč, dar ve výši 3.000,00 Kč. Schváleno radou města dne 22. 03. 2021, usnesení č. 812/57/RM/2021.

D/6/2021, ze dne 20. 04. 2021, obdarovaný Zdravotní klaun, o. p. s., dar ve výši 2.000,00 Kč. Schváleno radou města dne 22. 03. 2021, usnesení č. 812/57/RM/2021.

D/8/2021, ze dne 08. 10. 2021, obdarovaný Linka bezpečí, z. s., dar ve výši 2.000,00 Kč. Schváleno radou města dne 04. 10. 2021, usnesení č. 974/69/RM/2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci dílčího přezkumu byly ke kontrole vybrány níže uvedené veřejnoprávní smlouvy:

VPS č. 1/2021 - Hokejový klub BBSS, z. s. – 750.000,00 Kč, VPS ze dne 14. 04. 2021, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 15. 12. 2021. Účel použití příspěvku – financování sportovní činnosti spolku.

Schváleno zastupitelstvem města dne 08. 04. 2021, usnesení č. 187/14/ZM/2021. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 21. 04. 2021 dosud, v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

VPS č. 2/2021 – FC Brumov, z. s. – 700.000,00 Kč, VPS ze dne 14. 04. 2021, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 15. 12. 2021.

Účel použití příspěvku – financování sportovní činnosti spolku.

Schváleno zastupitelstvem města dne 08. 04. 2021, usnesení č. 187/14/ZM/2021. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 26. 04. 2021 dosud, v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

VPS č. 3/2021 – SK Bylnice, z. s. – 192.000,00 Kč, VPS ze dne 04. 06 2021, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 15. 12. 2021.

Účel použití příspěvku – financování sportovní činnosti spolku a sportovních akcí Turnaj ml. a st. přípravky červenec 2021 a Sportovní den – turnaj mladších žáků červen 2021. Schváleno zastupitelstvem města dne 08. 04. 2021, usnesení č. 187/14/ZM/2021. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 7. 6. 2021 dosud, v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 4/2021 – SK DEMONS, z. s. – 90.000,00 Kč, VPS ze dne 21. 07. 2021, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 15. 12. 2021.

Účel použití příspěvku – financování sportovní činnosti spolku a sportovních akcí Mistrovství ČR ve Freestyle BMX Park a Flatland a Charity Jam 2021.

Schváleno zastupitelstvem města dne 8. 4. 2021, usnesení č. 187/14/ZM/2021. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 22. 07. 2021 dosud, v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 24/2021 – Charita Valašské Klobouky – 460.000,00 Kč, VPS ze dne 14. 04. 2021, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 31. 12. 2021. Účel použití příspěvku – úhrada neinvestičních nákladů spojených s poskytováním základních sociálních služeb.

Schváleno zastupitelstvem města dne 08. 04. 2021, usnesení č. 188/14/ZM/2021. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 26. 04. 2021 dosud, v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 35/2021 – Římskokatolická farnost Brumov – 300 000,00 Kč, VPS ze dne 14. 04. 2021, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 13. 12. 2021. Účel použití příspěvku – výdaje spojené se zpracováním projektu pro stavební povolení akce Úpravy zpevněných ploch u kostela sv. Václava v Brumově – Bylnici. Schváleno zastupitelstvem města dne 08. 04. 2021, usnesení č. 188/14/ZM/2021. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 21. 04. 2021 dosud, v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Dále Město Brumov - Bylnice uzavřelo dne 14. 04. 2021 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu města Brumov-Bylnice č. NFV/1/2021, kde vystupuje na straně poskytovatele. Na straně příjemce vystupuje Základní škola Brumov - Bylnice. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finanční výpomoci ve výši maximálně 498.322,01 Kč (dále jen NFV). NFV byla sjednána jako bezúročná, za účelem předfinancování akce „Vybudování přírodní zahrady při ZŠ Brumov-Bylnice, na jejíž realizaci má být dle Rozhodnutí č. 1190700441 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR ze dne 14. 7. 2020 poskytnuta podpora formou dotace ve výši 498.322,01 Kč, což je 85% z částky 586.261,19 Kč určené na realizaci předmětné akce. Uzavření smlouvy o NFV bylo schváleno ZM dne 08. 04. 2021, usnesením

č. 189/14/ZM/2021. Termín splacení půjčky do 31. 12. 2021. K 29. 04. 2021 bylo na účet příjemce převedeno celkem 498.322,01 Kč (výpis č. 012 ČSP)
Zaúčtování doloženo dokladem č. 31362 (účet 316 312, OdPa 3113/Pol.6451).
Splaceno na účet poskytovatele dne 18. 11. 2021 (výpis č. 032 ČSP).
Zaúčtování doloženo dokladem č. 33950 (účet 316 312, Pol.2451).

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.
Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro město Brumov - Bylnice vyplynula vratka ve výši 28.514,48 Kč (doplatek dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ÚZ 98037 - doloženo finanční vypořádání 2021 ze dne 02. 02. 2022. Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 03. 02. 2022. Ověřeno na výpis č. 004 ČSP.

Město Brumov - Bylnice přijalo do 31. 12. 2021 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 1.385.105,27 Kč, skládala se z:

ÚZ 98037, ve výši 1.210.105,27 Kč, jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 4. 2021, 16. 7. 2021 a 18. 10. 2021 – neúčelový příspěvek.

ÚZ 98071, ve výši 175.000,00 Kč – dotace na volby do Parlamentu ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 3. 9. 2021, doklad číslo 33212

Výdaje na OdPa 6114, ÚZ 98071 ve výši 146.485,52,00 Kč:

pol. 5021 ve výši celkem 121.910,00 Kč (35 členů volební komise – 5 komisí, 11 DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, úklid a příprava volební místnosti č. d. 899309)

pol. 5175 ve výši 6.916,00 Kč (35 členů + 3 související práce x 2 dny, tj. celkem 76 x 91,00 Kč, občerstvení č. d. 33482)

pol. 5139 ve výši 9.704,52 Kč (matriál č. d. 702322, 702340, 33374, 702415, 702417)

pol. 5132 ve výši 3.915,00 Kč (ochranné pomůcky č.d. 702418, 702404)

pol. 5156 ve výši 2.680,00 Kč (pohonné hmoty č.d. 9290)

pol. 5029 ve výši 1.360,00 Kč (ušlý výdělek č.d. 33777, 702619)

O dotaci bylo účtováno na účtu 374. Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 02. 02. 2022. Vratka ve výši 28.514,48 Kč.

pol. 4112 ve výši 5.167.100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 5.167.100,00 Kč,

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346,

pol. 4116 ve výši 3.098.129,47 Kč, skládala se z:

ÚZ 34055 ve výši 140 000,00 Kč, z rozpočtu Ministerstva kultury – NIV dotace na obnovu kulturní památky zříceniny hradu Brumov– připsáno na účet zřízený u ČNB dne 12. 7. 2021 (č.d. 32620 a 34070)

ÚZ 15011 ve výši 1.421.607,25 Kč, z rozpočtu MŽP na akce:

Studie sídelní zeleně včetně obnovy doprovodní zeleně v Brumově-Bylnici

- připsáno na účet zřízený u ČNB dne 10. 12. 2021

ÚZ 33063 ve výši 409.362,00 Kč, z rozpočtu MŠMT program OP VVV připsáno na účet zřízený u ČNB dne 14. 7. 2021, na účet PO odesláno 2. 9. 2021 (č.d. 32621, 32965)

ÚZ 13013 ve výši 80.502,22 Kč, z rozpočtu MPSV průtoková dotace Službám

města Brumov-Bylnice, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 28. 7. 2021, na účet PO odesláno 2. 9. 2021 (č.d. 32623, 32964). Projekt Aplikace genderového auditu

ÚZ 13015 ve výši 215.485,00 Kč, z rozpočtu MPSV na výkon sociální práce připsáno na účet zřízený u ČNB dne 26. 4. 2021 (č.d. 31402, 899077,899091, 899092, 899114, 899337)

ÚZ 14004 ve výši 225.901,00 Kč, z rozpočtu MV ČR výdaje JPO, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 3. 12. 2021 (č.d. 34474, 702699, 9457, 34322, 9458)

ÚZ 17039 ve výši 117.000,00 Kč, z rozpočtu MMR – ubytování COVID, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 12. 8. 2021

ÚZ 22017 ve výši 293.600,00 Kč, z rozpočtu Min. průmyslu a obchodu – příspěvek kompenzační na podnikání v kultuře, rozhodnutí č. j. MPO 582446/2021

ÚZ 29014 ve výši 134.029,00 Kč, neinvestiční přijatý transfer

z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje na základě:

- Rozhodnutí ze dne 6. 12. 2021, na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku. Na účet ČNB připsáno dne 10. 6. 2021, ve výši

28.849,00 Kč, č.d. 32228 a dne 17. 12. 2021, ve výši 105.180,00 Kč, č.d. 34478

ÚZ 29030 ve výši 60.643,00 Kč, neinvestiční přijatý transfer

z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí ze dne 19. 11. 2021, na účel: zmírnění dopadů kůrovcové kalamity.

ÚZ 15974 ve výši 286.814,65 Kč, z rozpočtu MV ČR výdaje JPO, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 3. 12. 2021 (č.d. 34474, 702699, 9457, 34322, 9458)

pol. 4121 ve výši 16 000,00 Kč, z rozpočtu obcí – přestupková agenda

pol. 4122 ve výši 111.512,00 Kč, ÚZ 00020 – z rozpočtu Zlínského kraje, NIV dotace na Dovybavení JSDHO Brumov - připsáno na účet zřízený u ČNB dne 5. 11. 2021, č.d. 34054

pol. 4213 ve výši 1.947.098,00 Kč, ÚZ 90992 – z rozpočtu SFŽP na akci Snížení energetické náročnosti VO Brumov-Bylnice, číslo rozhodnutí 14021861

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

V rámci dílčího přezkumu hospodaření byly prověřeny níže uvedené smlouvy:

Kupní smlouva č. V-3130/2021-737 ze dne 25. 08. 2021, kde město vystupovalo na straně prodávajícího. Město prodalo pozemek p. č. 1496/215 o výměře 903 m² za sjednanou kupní cenu 751.296,00 Kč (832,00 Kč/m²). Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 11. 05. 2021 – 01. 06. 2021, smlouva byla schválena ZM dne 17. 06. 2021, usnesením č. 200/15/ZM/2021. Uhrazeno dne 24. 09. 2021, doloženo bankovním dokladem č. 33161. Vyřazení pozemku z evidence bylo doloženo. Zápis do katastru nemovitostí byl proveden 29. 10. 2021.

Kupní smlouva č. V-3003/2021-737 ze dne 15. 09. 2021, kde město vystupovalo na straně prodávajícího. Město prodalo pozemek p. č. 2766/8 o výměře 46 m² za sjednanou kupní cenu 2.300,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 4. 11. 2020 – 26. 11. 2020, smlouva byla schválena ZM dne 17. 12. 2020, usnesením č. 159/12/ZM/2020. Uhrazeno dne 15. 09. 2021, doloženo pokladním dokladem č. 702262. Vyřazení pozemku z evidence bylo doloženo. Zápis do katastru nemovitostí byl proveden 19. 10. 2021.

Konečné přezkoumání hospodaření:

Město Brumov - Bylnice nabylo do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 58/2

(vodní tok o výměře 867 2) ve výši 124 300,00 (k 30. 9. 2021). Kupní smlouva ze dne 4. 2. 2022 byla schválena ZM dne 16. 12. 2021, usnesení č. 229/17/ZM/2021. Kupní cena byla sjednána na základě vypracovaného Znaleckého posudku č. 3039-37/2021 a dohodou ve výši 41.095,00 Kč. Návrh na vklad do KN byl podán dne 16. 2. 2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Město Brumov - Bylnice uzavřelo dne 22. 02. 2021 novou úvěrovou smlouvu, registrační číslo 99028034902, u Komerční banky, a. s., ve výši 24.000.000,00 Kč, k účelu profinancování investičního projektu Přístavba MŠ Družba. Období čerpání do dne 31. 12. 2022, splatnost do 31. 12. 2031. Město má povinnost splácet úvěr v pravidelných splátkách, a to první splátka do 30. 09. 2022 ve výši 625.000,00 Kč, splátky 2 až 37 každý poslední den posledního měsíce příslušného kalendářního čtvrtletí od 31. 12. 2022 do 30. 09. 2031 ve výši 625.000,00 Kč, poslední splátka ve výši 875.000,00 Kč je splatná dne 31. 12. 2031. Banka bude evidovat svoji pohledávku pod číslem 35-1925641517/0100. Zajištění úvěru klienta – města vůči bance se nesjednává. Smlouva o úvěru a přijetí úvěru bylo schváleno zastupitelstvem města dne 11. 02. 2021, usnesením č. 176/13/ZM/2021. K 31. 12. 2021 bylo z úvěrového účtu čerpáno 4.376.076,32 Kč (AU 451 odpovídal stavu finančních prostředků vykázaných na úvěrovém účtu bank. výpis č. 4 ze dne 23. 12. 2021. Rozdíly nebyly zjištěny.

Z roku 2016 mělo město úvěr u Komerční banky, a.s. na financování investiční akce Stavební úpravy bývalé základní školy na bytový dům. Splátky úvěru probíhaly v souladu s uzavřenou smlouvou - předpokládaná poslední splátka k 31. 12. 2021 byla uhrazena.

Smlouvy o ručení

V kontrolovaném období roku 2021 nebyla uzavřena žádná smlouva o ručení.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrole byly podrobeny náhodně vybrané smlouvy:

Smlouva č. OT-014330063250/001 ze dne 16. 06. 2021 o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 2 ve vlastnictví města, a to se společností EG.D, a. s. Brno. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene na uvedeném pozemku ve výši 1.000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města usnesením č. 576/41/RM/2020 dne 24. 06. 2020. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 30. 06. 2021. Evidence zřízení věcného břemene byla doložena dokumentem ze dne 09. 07. 2021. Věcné břemeno bylo zaevidováno na AU 031 400.

Smlouva č. OT-014330063627/001 ze dne 12. 05. 2021 o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 1371 ve vlastnictví města, a to se společností EG.D, a.s. Brno. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene na uvedeném pozemku ve výši 3.000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města usnesením č. 306/RM/2019 dne 09. 09. 2019. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 30. 06. 2021. Evidence zřízení věcného břemene byla doložena dokumentem ze dne 21. 07. 2021. Věcné břemeno bylo zaevidováno na AU 031 400.

Konečné přezkoumání

Smlouva č. OT-001030066595/002-ELMO ze dne 30. 11. 2021 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 2 ve vlastnictví města, a to se společností EG.D, a. s. Brno. Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města usnesením č. 1021/72/RM/2021 dne 22. 11. 2021.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Při dílčím přezkumu hospodaření byla ke kontrole vybrána:
Veřejná zakázka na stavební práce, akce „**Brumov - Bylnice, dostavba MŠ Družba**". Výkonem zadavatelských činností byla pověřena: BM asistent s. r. o. Olomouc. Zadavatel vyzval šest dodavatele k podání nabídky, všech 6 oslovených podalo nabídku v řádném termínu. Žádná nabídka nebyla vyloučena. Hodnotící komisí byla podle základního hodnotícího kritéria - nejnížší nabídkové ceny vyhodnocena a zadavatelem vybrána jako nejvhodnější nabídka společnosti SANZO, spol. s. r. o, Uherský Brod, IČO 26945509, s cenou 20.400.000,00 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla schválena na zasedání RM dne 31. 05. 2021, usnesením č. 886/62/RM/2021. Podepsána byla dne 11. 07. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele od 15. 07. 2021. V době kontroly nebyl projekt ukončen.
V rámci konečného přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že plnění smlouvy v předchozím kalendářní roce 2021 bylo na profilu zadavatele zveřejněno dne 31. 01. 2022 dle § 219 odst. 3 písm. zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Dále byla ke kontrole vybrána zakázka "Brumov - Bylnice, MŠ Družba - vnitřní vybavení a modernizace kuchyně". Jednalo se o zakázku ve zjednodušeném podlimitním řízení. Zakázka byla rozdělena na 2 části: A) modernizace kuchyně MŠ, B) vnitřní vybavení kuchyně. Zadavatel obdržel pro část veřejné zakázky A) 2 nabídky, pro část B) 5 nabídek. Nabídky byly podány v řádném termínu a žádná nabídka nebyla vyloučena.
Hodnotící komisí byly podle základního hodnotícího kritéria - nejnížší nabídkové ceny vyhodnocena a zadavatelem vybrány jako nejvhodnější nabídky:
Část A): INSTOP, spol. s. r. o., Slavičín s cenou 2.390.000,00 Kč (bez DPH)
Část B): MEGASTRO CZ, s. r. o, Staré Město u Uherského Hradiště s cenou 2.099.795,00 Kč (bez DPH)
Rada města na svém zasedání dne 16. 12. 2021 svým usnesením č. 1058/74/RM/2021 vzala na vědomí protokol o posouzení kvalifikace, úplnosti nabídek výše uvedené zakázky a rozhodla o pořadí nabídek:
Část A): INSTOP, spol. s. r. o., Slavičín s cenou 2.390.000,00 Kč (bez DPH), smlouva o dílo byla uzavřena dne 23. 02. 2022, na profilu zadavatele zveřejněno od 25. 02. 2022.
Část B): MEGASTRO CZ, s. r. o, Staré Město u Uherského Hradiště s cenou 2.099.795,00 Kč (bez DPH), kupní smlouva uzavřena dne 23. 02. 2022, na profilu zadavatele zveřejněno od 24. 02. 2022. V době kontroly nebyla veřejná zakázka ukončena. Nedostatky ve smyslu ustanovení § 219 odst. 3 písm. zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

V roce 2021 mělo město zřízeno dva peněžní fondy:
Sociální fond
Hospodaření s fondem se řídilo Statutem sociálního fondu zaměstnavatele schváleného zastupitelstvem města usnesením č. 12/19/2018/271 ze dne 08. 02. 2018. Dále vnitřní směrnici "Pravidla pro čerpání sociálního fondu zaměstnavatele pro uvolněné členy zastupitelstva na rok 2021", která nabyla platnost schválením Zastupitelstva města Brumov-Bylnice usnesením č. 179/13/ZM2021 s účinností dnem 01. 02. 2021 a vnitřní směrnici "Pravidla pro čerpání sociálního fondu zaměstnavatele pro zaměstnance na rok 2021", která nabyla platnost schválením Radou města Brumov-Bylnice usnesením č. 772/54/RM/2021 a účinností dnem 01. 02. 2021.
Fond byl tvořen 3% nákladů zúčtovaných na platy zaměstnanců a na odměny uvolněných členů zastupitelstva. Čtvrtletní výpočty do sociálního fondu byly doloženy, nebyly zjištěny nedostatky. V roce 2021 byly prostředky fondu určeny na stravování, rekreace, kulturní, společenské, sportovní a tělovýchovné akce,

sociální výpomoci a dary při životních a pracovních jubileích zaměstnanců. Byl doložen výpis účetních záznamů (tvorba, čerpání). Kontrolou účetních dokladů za období do 30. 09. 2021 nebylo zjištěno čerpání fondu v rozporu s pravidly. Zůstatek Sociálního fondu k 30. 09. 2021 činil 30.433,58 Kč (doloženo dokumentem "Zůstatky vybraných analytických účtů k 30. 09. 2021 - AU 236 0100).

Fond regenerace a obnovy MPZ města Brumov – Bylnice,

který slouží ke zlepšení úrovně bydlení a vzhledu města Brumova – Bylnice ve vyhlášené městské památkové zóně. Statut fondu regenerace a obnovy MPZ Brumov - Bylnice a pravidla pro poskytování a přidělování příspěvku byly schváleny ZM dne 21. 04. 2016 usnesením č. 2/9/2016/123. Do 30. 09. 2021 nebyly schváleny žádné nové příspěvky. Zůstatek fondu regenerace k 30. 09. 2021 činil 64.232,00 Kč (doloženo dokumentem "Zůstatky vybraných analytických účtů k 30. 09. 2021 - 236 0140).

Prostředky fondů byly vedeny na zvláštním účtu 107-1407101369/0800, jeho konečný zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 94.665,58 Kč (výpis z účtu 09) souhlasil se zůstatkem fondů (účet 419).

V rámci konečného přezkoumání byl ověřen zůstatek bankovního účtu 107-1407101369/0800, jeho konečný zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 198.873,58 Kč (výpis z účtu 012) souhlasil se zůstatkem fondů (účet 419).

Sociální fond - kontrolou byly ověřeny platby vztahující se k bankovnímu účtu 107-1407101369/0800 za období od 08. 07. 2021 do 30. 11. 2021. Zůstatek Sociálního fondu k 31. 12. 2021 činil 152.221,58 Kč (doloženo dokumentem "Zůstatky vybraných analytických účtů k 31. 12. 2021 - AU 236 0100).

Fond regenerace a obnovy MPZ města Brumov – Bylnice,

V roce 2021 byly poskytnuty 4 příspěvky, prostřednictvím veřejnoprávních smluv.

1) FRBPZ/1/2021 na částku 13.698,00 Kč, poskytnuto na základě Pravidel pro poskytování a přidělování příspěvku z FRO v souladu s usnesením RM č. 927/66/RM/2021 ze dne 28. 05. 2021 a na základě doložených příslušných účetních dokladů (celková částka 45.660,00 Kč),

2) FRBPZ/2/2021 na částku 35.000,00 Kč, poskytnuto na základě Pravidel pro poskytování a přidělování příspěvku z FRO, v souladu s usnesením RM č. 951/67/RM/2021 ze dne 06. 09. 2021 a na základě doložených příslušných účetních dokladů (celková částka 156.048,00 Kč),

3) FRBPZ/3/2021 na částku 19.650,00 Kč, poskytnuto na základě Pravidel pro poskytování a přidělování příspěvku z FRO, v souladu s usnesením RM č. 1016/72/RM/2021 a na základě doložených příslušných účetních dokladů (celková částka 65.600,00 Kč),

4) FRBPZ/4/2021 na částku 35.000,00 Kč, poskytnuto na základě Pravidel pro poskytování a přidělování příspěvku z FRO, v souladu s usnesením č. 1036/73/RM/2021 a na základě doložených příslušných účetních dokladů (celková částka 125.948,64 Kč).

Zůstatek fondu regenerace k 31. 12. 2021 činil 46.652,00 Kč (doloženo dokumentem "Zůstatky vybraných analytických účtů k 31. 12. 2021 - 236 0140).

Prostředky fondů byly vedeny na zvláštním účtu 107-1407101369/0800, jeho konečný zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 198.873,58 Kč (výpis z účtu 012) souhlasil se zůstatkem fondů (účet 419). Nebylo zjištěno pochybení.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Brumov-Bylnice za rok 2021 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 Brumov-Bylnice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,30 %
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.

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2018	130 904 tis. Kč
2019	119 283 tis. Kč
2020	199 075 tis. Kč
2021	126 332 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 143 898 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 4 376 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 3,04 %.

Brumov-Bylnice dne 17. května 2022

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor

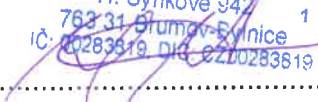

.....
podpis

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

Kamil Macek, starosta města Brumov-Bylnice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 17. května 2022

Kamil Macek
starosta

MĚSTO BRUMOV-BYLNICE
H. Synkové 942 1
763 31 Brumov-Bylnice
IČ: 0283619 DIČ: CZ0283619

.....
podpis

1 x obdrží: Město Brumov-Bylnice

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

