

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Město Kelč
Náměstí 5
756 43 Kelč

Datum
17. února 2022

Oprávněná úřední osoba
Ing. Věra Bělíčková

Číslo jednací
KUZL 7417/2022

Spisová značka
KUSP 38285/2021 EKO

Zpráva č. 140/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Kelč, IČ: 00303925
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.09.2021 - 23.09.2021 (dílčí přezkoumání)
3.,4. a 17. 02.2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 05.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17.02.2022.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Kelč, Náměstí 5
756 43 Kelč

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Mgr. Jiří Firich (konečné přezkoumání)

Město Kelč zastupovali:

starosta: Ing. Karel David
účetní: Hana Wranová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, v období od 1.12.2020 do 17.12.2020. Příjmy i výdaje navrženy ve výši 45.359.300 Kč, financování ve výši 0 Kč (položka 8115 ve výši 1.008 tis. Kč a položka 8124 ve výši -1.008 tis. Kč).
Rozpočtová opatření	V roce 2021 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 - 7. Rozpočtová opatření č. 1, 3 a 6 byla schválena zastupitelstvem města, rozpočtová opatření č. 2, 4, 5 a 7 byla schválena usnesením rady města. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením ZM dne 12.12.2013 bylo schváleno pověření radě města provádět rozpočtová opatření v zastupitelstvem stanoveném rozsahu. Tato pravomoc byla ověřena pro rozpočtová opatření 2,4,5. Všechna rozpočtová opatření byla v pravomoci rady města.
Schválený rozpočet	Vyrovnaný rozpočet města na rok 2021 schválilo zastupitelstvo města na 13. zasedání dne 17.12.2020, bod usnesení č.112/13. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 21.12.2020.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Město zřizuje dvě příspěvkové organizace, PO MŠ Kelč a PO ZŠ Kelč. Stanovení závazných ukazatelů PO - viz příloha. Starosta města dne 4.1.2021 písemně sdělil výši příspěvku MŠ Kelč i ZŠ Kelč. Příspěvek ZŠ Kelč byl navýšen o 168.100 Kč (schváleno RM dne 30.8.2021 v rámci rozpočtového opatření obce č. 2)), oznámeno dne 31.8.2021. RM Kelč dne 30.12.2020 schválila rozpočty na rok 2021 PO ZŠ Kelč i PO MŠ Kelč. Rozpočet a SVR PO ZŠ jsou zveřejněny na internetových stránkách obce, rozpočet a SVR PO MŠ na stránkách MŠ. RM dne 8.3.2021 schválila účetní závěrky obou PO sestavené k 31.12.2020 a schválila PO ZŠ převod hospodářského výsledku za rok 2020 ve výši 28.097,24 Kč do rezervního fondu. HV PO MŠ byl 0 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 až 2023 je zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup od 18.12.2019. Usnesením 18. zasedání ZM dne 20.12.2021 byl schválen SVR na r. 2022 - 2025. (správně 2023-2025, na rok 2022 byl předešlým usnesením schválen rozpočet). Návrh SVR byl zveřejněn v období od 3.12.2021 do dne projednávání v ZO. Schválený SVR je zveřejněn od 21.12.2021 s uvedením data sejmутí 31.12.2025.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn od 26.4.2021 s uvedením data sejmутí 30.6.2021. ZM schválilo dne 24.6.2021 (usnesení č. 133/15) závěrečný účet za rok 2020 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením za rok 2020 bez výhrad. Závěrečný účet je zveřejněn od 28.6.2021.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek fin. prostředků ke dni 30.6.2021 na bankovních účtech: ZBÚ: - ČNB, č.ú. 94-2918851/0710 (AÚ 231 0400) ve výši 9.492.961,12 Kč - ověřeno na výpis poř.č. 19. - ČS a.s., č.ú. 1761099329/0800 (AÚ 231 0100,0200,0300) ve výši 12.796.577,48 Kč, výpis č.161. Celková hodnota zůstatku fin. prostředků ve výši 22.289.538,60 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 231 v rozvaze a s hodnotou ř. 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Úvěrový účet k 30.6.2021:

- ČS a.s., č. ú. 349258469/0800 (AÚ 451 0200) částka 1.049.679,74 Kč, výpis č.011.

Celková hodnota zůstatku souhlasila s hodnotou SÚ 451 v rozvaze k témuž datu

Při konečném přezkoumání byl ověřen zůstatek fin. prostředků ke dni 31.12.2021 na bankovních účtech:

ZBÚ, doloženo u IS č. 11:

- ČNB, č.ú. 94-2918851/0710 (AÚ 231 0400) ve výši 8.577.287,02 Kč - ověřeno na výpis poř.č. 54.

- ČS a.s., č.ú. 1761099329/0800 (AÚ 231 0100,0200,0300) ve výši 12.650.575,84 Kč, výpis č.37.

Celková hodnota zůstatku fin. prostředků ve výši 21.227.862,86 Kč souhlasila s hodnotou SÚ 231 v rozvaze a s hodnotou ř. 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Úvěrový účet k 31.12.2021, doloženo u IS č. 44:

- ČS a.s., č. ú. 349258469/0800 (AÚ 451 0200) částka 545.679,74 Kč, výpis č.024.

Celková hodnota zůstatku souhlasila s hodnotou SÚ 451 v rozvaze k témuž datu

Evidence majetku	Evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (mimo pozemky) je vedena v SW GINIS Express - EMA. Evidence pozemků a podklady pro jejich inventarizaci jsou zpracovány dodavatelsky firmou R.F.S, s.r.o. Brno. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisem z KN prokazující stav k 30.11.2021. Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány odděleně na AÚ 031 0X20. Město nemá majetek evidovaný v KN omezený zástavním právem. Byla provedena kontrola IS k SÚ: 018, 019 - IS č.1a, 1b; 021,022 - IS č. 2a, 2b; 052 - IS č. 6, 069 - IS č. 7; 078, 079, 081, 082 - IS č. 8; + další písemnosti zprávy.
Evidence pohledávek	Město vykazuje k datu 31.12.2021 dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky ve výši 1.766.040,98 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 (odběratelé) částka 381.939,59 Kč, u IS č. 15 doloženy kopie faktur, vyúčtování za Energie pod kontrolou, vytvořena OP (SÚ 194) v částce 216.158,40 Kč; SÚ 314 (poskytnuté zálohy) částka 1.251.000 Kč – poskytnuté zálohy Benzina, zálohy voda, plyn a el. energie, doloženo u IS č. 16; SÚ 315 (ost. pohledávky) částka 124.656 Kč - soupis pohledávek (podle vzniku pohledávky) za odpad, psy, hrobová místa, doloženo u IS č. 17, OP (SÚ 192) v částce 106.029 Kč; SÚ 381 (nákl. př. období) částka 432 Kč - doloženo u IS č. 35, předplatné; SÚ 388 (dohad. účty aktivní) částka 8.013,39 Kč, IS č. 37 žádostí o doplatek v rámci FV ÚZ 98071;
Evidence závazků	Město eviduje k 31.12.2021 dlouhodobé závazky ve výši 545.679,74 Kč a krátkodobé závazky ve výši 2.616.941,78 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 (dl. úvěry) částka 545.679,74 Kč - viz písemnost Smlouvy o úvěru; SÚ 321 (dodavatelé) částka 89.488,32 Kč doložena u IS č. 18 kopiemi faktur splatných v 1/2022 (jedna fa z r. 2016 - Energie pod kontrolou); SÚ 324 (přijaté zálohy) částka 40.192,46 Kč, rozpis zálohových plateb za služby doložen u IS č.19; Závazky z mezd za 12/2021, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021: - SÚ 331 (zaměstnanci) částka 507.289 Kč, doloženo u IS č. 20; - SÚ 336 (sociální zabezpečení) částka 134.660 Kč, doloženo u IS č. 22; - SÚ 337 (zdravotní pojištění) částka 66.672 Kč, doloženo u IS č. 23; - SÚ 342 (daně) částka 3.916 Kč, doloženo u IS č.25, ; SÚ 343 (DPH) částka 123.244 Kč - DPH za 4. čtvrtletí 2021, doloženo u IS č. 26 kopií příznání k DPH; SÚ 384 (výnosy příšt. obd). - částka 1.200 Kč, platba na 1.čtvrt. 2022 parkování, IS č. 36;

SÚ 389 (dohad nákladů) částka 1.650.280 Kč, dohad nákladů ve výši záloh na vodu, elektřiku, plyn a DPPO za město ve výši 401.280 Kč, doloženo u IS č.38 .

Inventurní soupis majetku a závazků	Město Kelč provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2021. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur na rok 2021, schváleným starostou města dne 9.10.2021. Školení členů IK proběhlo 20.10.2021, doloženo prezenční listinou. Prvotní inventura hmotného majetku byla provedena k datu 30.11.2021. K datu 31.12.2021 byla provedena u tohoto majetku rozdílová dokladová inventura, na základě které byly vyhotoveny dodatečné inv. soupisy. Inventarizace probíhala v období od 1.12.2021 do 13.2.2022. Inventarizační zpráva byla sestavená dne 13.2.2022a téhož dne schválené starostou města.
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW GOR-KDF, v roce 2021 evidováno přijetí 850 faktur, předpis zaúčtován dokl. č. 5001 - 5850.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW GINIS. V roce 2021 je evidováno vystavení 155 faktur, předpis faktur v účetní řadě 2001 - 2155.
Odměňování členů zastupitelstva	ZM je složeno z 15 členů, radu města tvoří 5 členů. Starosta je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn, jeden místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Usnesením 10. zasedání ZM dne 11.3.2020 ZM schválilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva města, předsedům osadních výborů a předsedům komisí rady, kteří nejsou členové zastupitelstva, ode dne přijetí usnesení: člen ZM 1.264 Kč, člen výboru nebo komise 1.806 Kč, předseda výboru nebo komise 2.167 Kč, člen rady 5.057 Kč, místostarosta 19.501 Kč. Odměna se bude poskytovat za nejvyšší vykonávanou funkci, výše odměn za jednotlivé funkce se nesčítá. Byla provedena kontrola výše vyplacených odměn za období leden - červen, listopad a prosinec 2021 u všech členů ZM, předsedů osadních výborů a komisí rady města. Měsíční odměny vyplácené uvolněnému starostovi jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v pl. znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZM, př. osadních výborů a př. komisí rady města jsou v souladu s usnesením ZM a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nař. vlády.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za červen, dokl. č. 700630 - 700729, říjen dokl. č. 700969 - 701053. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní evidence je vedena v elektronické pokladní knize, s využitím SW GINIS Express POK. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány chronologicky, společnou číselnou řadou; v r. 2021 vystaveny a zaúčtovány doklady č. 700001 – 701206. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.6.2021 ve výši 68.663 Kč a k 31.12.2021 ve výši 12.003 Kč (doloženo u IS č. 12) souhlasil se stavem SÚ 261 v rozvaze.
Příloha	Při dílčím přezkoumání Příloha sestavená k datu 30.6.2021, okamžik sestavení 21.7.2021. Při konečném přezkoumání Příloha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 16.2.2022.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.6.2021, okamžik sestavení 21.7.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 514.214.178,65 Kč, netto 410.668.501,07 Kč, hodnota korekce je 103.545.677,58 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 8.321.784,80 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 16.2.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 525.699.901,58 Kč, netto 418.689.949,44 Kč, hodnota korekce je 107.009.952,14 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 16.483.016,14 Kč.

Účetní doklad	Účetní doklady k BÚ u ČS za červen, dokl. č. 866 -1767 , dokl. k výpisům z BÚ u ČNB za duben až červen, dokl. č. 3295 - 3308. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2000 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 30.6.2021, okamžik sestavení dne 14.7.2021.</p> <p><u>Zjištění:</u></p> <p>- § 6171, položka 5182 vykazuje chybně hodnotu - 348.549 Kč, ř. 6040 chybně hodnotu 417.212 Kč. Pokladní hotovost (SÚ 261) k tomuto datu činila 68.663 Kč. Obec vede tzv. oddělenou pokladnu (RS u SÚ 261). Převody finančních prostředků mezi pokladnou a ZBÚ byly chybně zatříděny na položku 5182 - např. dokl. č. 644, 1059. <u>Napraveno.</u></p> <p>Při konečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 18.1.2022 - viz příloha.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání výkaz sestavený k datu 30.6.2021, okamžik sestavení 21.7.2021. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 19.250.685,25 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 27.572.470,05 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 8.321.784,80 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 16.2.2022. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 40.371.017,48 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 56.854.033,62 Kč, hodnota výsledku hospodaření je 16.483.016,14 Kč.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Byla provedena kontrola DPP vyplacených z účelových prostředků ÚZ 98071:</p> <ul style="list-style-type: none"> - DPP uzavřená dne 15.9.2021 na pracovní úkol: příprava obálek a vkládání hlasovacích lístků, roznos obálek, úklid a archivace. - DPP uzavřená dne 15.9.2021 na pracovní úkol: příprava obálek, roznos obálek, úklid a archivace. - 2x DPP uzavřené dne 1.10.2021 na pracovní úkol: úklid a dezinfekce volebních místností. <p>Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 42.340 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Kelč uzavřená dne 25.6.2021 mezi Městem Kelč a příjemcem Tělovýchovnou jednotou Kelč, z.s., Kelč 592 na základě žádosti doručené dne 17.5.2021 ve výši 233.000 Kč. Dotace je poskytnuta na zakoupení použité vřetenové sekačky Jacobsen Triking 1900D. Poskytnutí dotace a uzavření VPS bylo schváleno na zasedání ZM č. 15 dne 24.6.2021 (usnesení č. 135/15). VPS byla zveřejněna dne 29.6.2021 s uvedením data sejmutí 30.6.2024. Příjemce je povinen předložit finanční vypořádání dotace do 31.1.2022. Záloha na dotaci byla poskytnuta bankovním převodem dne 28.6.2021, zaúčtovaná dokladem č. 1752.</p> <p><u>Zjištění:</u></p> <p>- dokl. č. 1752 -výdej zatříděn chybně na § 6171, správně § 3419 - opraveno v období 8/2021.</p> <p>Příjemce předložil dne 25.10.2021 Vyúčtování dotace na částku 233.000 Kč (faktura a platba za nákup vřetenové sekačky Jacobsen Triking v částce 350.000 Kč).</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p><u>Dotace MPSV, příjem pol. 4116:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 13013 ve výši 210.000 Kč, neinvest. dotace na vytvoření VPP, dohoda č. VSA-VZ-33/2021; - ÚZ 13101 ve výši 105.000 Kč, neinvest. dotace na vytvoření VPP, dohoda č. VSA-V-8/2021; <p><u>Dotace MVČR, příjem pol. 4216, čerpání § 5512, pol. 6123:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 14984 ve výši 2.500.000 Kč, invest. dotace pro SDH Kelč – Cisternová aut. stříkačka, Rozhodnutí 014D241000025, doloženo FV ze dne 17.1.2022;

Dotace Zlínský kraj, příjem pol. 4222, čerpání § 5512, pol. 6123:

- ÚZ 00020 ve výši 500.000 Kč, invest. dotace pro SDH Kelč – CAS, Smlouva č. D/3333/2021/KH; doloženo Vyúčtování ze dne 17.1.2022;

Dotace MŽP, příjem pol. 4116, čerpání § 3326, pol. 5169:

- ÚZ 15011 ve výši 23.193,30 Kč, neinvest. dotace na projekt "Obnova polních cest a výsadby stromořadí na Strážné", doloženo Rozhodnutí č. 115D315030105, realizace projektu do 30.11.2021, financování ex post. Doloženo FV ze dne 17.1.2022;

Dotace MŽP, příjem pol. 4116, čerpání § 3745, pol. 5169:

- ÚZ 15011 ve výši 20.621,28 Kč, neinvest. dotace na projekt "Revitalizace zeleně sídlišť v Kelči", Rozhodnutí č. 115D315030105, realizace projektu do 30.11.2021, financování ex post. Doloženo FV ze dne 17.1.2022;

Dotace MŽP ČR, příjem pol. 4216, čerpání § 3744, pol. 6119:

- ÚZ 15974 ve výši 96.558 Kč, invest. dotace na projekt „Protipovodňová opatření města Kelč“, Rozhodnutí 115D12040486. Doloženo FV ze dne 17.1.2022;

Dotace MPR, příjem pol. 4216, čerpání v přechozích letech:

- ÚZ 17016 ve výši 95.000 Kč,
- ÚZ 17969 ve výši 1.565.855,05 Kč; invest. dotace na projekt „Stavba chodníku podél silnice III/4392 v obci Kelč, Rozhodnutí 117D03O002323. Doloženo VF ze dne 17.1.2022;

Dotace MZe ČR, příjem pol. 4116:

- ÚZ 29014 ve výši 971.810 Kč, neinvest. dotace na „Obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku“;
- ÚZ 29015 ve výši 151.589 Kč, neinvest. dotace na „Ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích“;
- ÚZ 29030 ve výši 267.313 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace na „Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020“;

Dotace MŠMK, příjem pol. 4116:

- ÚZ 33063 ve výši 962.087 Kč, neinvest. dotace pro PO MŠ a PO ZŠ Kelč, převedeno PO v plné výši;

Dotace MK ČR, příjem 4116, čerpání § 3322, pol. 5171:

- ÚZ 34002 ve výši 239.000 Kč, neinvest. dotace v programu "Podpora obnovy kulturních památek prostřednictvím obcí s rozšířenou působností", č.j. MK 35956/2021. Doloženo FV ze dne 17.1.2022;

Dotace Zlínský kraj, příjem pol. 4122, čerpání § 3322, pol. 5171:

- ÚZ 00090 ve výši 281.800 Kč, neinvest. dotace na projekt Oprava krovu střechy sýpky v Kelči“, smlouva D/1158/2021/KUL. Doloženo FV ze dne 17.1.2022;

Dotace MK ČR, příjem pol. 4116, čerpání § 3322, pol. 5171:

- ÚZ 34054 ve výši 200.000 Kč, neinvest. dotace na "Program regenerace městských památkových rezervací a městských památkových zón", č.j. MK 37328/2020 OPP. Doloženo FV ze dne 17.1.2022;

Dotace SFŽP, příjem pol. 4113, čerpání § 3745, pol. 5169:

- ÚZ 90002 ve výši 187.500 Kč, neinvest. dotace na projekt „Výsadba sídelní zeleně ve městě Kelč“, Smlouva č. 1190900783. Doloženo FV ze dne 17.1.2022;

Dotace SFDI, příjem pol. 4213, čerpání § 2219, pol. 6171:

- ÚZ 91628 ve výši 954.594 Kč, invest. dotace na projekt „Stavba chodníku podél silnice II/439 v obci Kelč – II. etapa“, smlouva č. 248/B1/2021. Doloženo FV ze dne 17.1.2022;

Dotace MF ČR, příjem pol. 4111:

- ÚZ 98037 ve výši 587.079,23 Kč, účelově neurčený kompenzační bonus za rok 2021 podle zákona 95/2021;

Dotace MF ČR, příjem pol. 4111:

- ÚZ 98071 ve výši 186.000 Kč, dotace na volby do Poslanecké sněmovny ČR, vykázáno čerpání ve výši 194.013,39 Kč, doplatek 8.013,39 Kč. Doloženo předběžné vyúčtování výdajů ze dne 18.11.2021, Finanční vypořádání ze dne 17.1.2022 a Žádost o doplatek ze dne 21.1.2022.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98071 celkem na částku 194.013,39 Kč: dokl. 20243, 20257, 20272, 20273, 20392, 20436, 20455, 700970, 700971, 700991, 700992, 701002, 701006, 701095. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 17.5.2021 mezi objednatelem Obcí Kelč a zhotovitelem Radek Pajdla, Kelč, na zhotovení díla: "Oprava chodníků hřbitov Kelč - etapa 2021", na cenu 591.595,44 Kč bez DPH, 715.830,48 Kč s DPH. Realizace díla od 1.6.2021 do 31.8.2021. K výše uvedené smlouvě byl dne 31.8.2021 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění termín ukončení díla na 15.9.2021. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 52. zasedání Rady města dne 12.5.2021, uzavření Dodatku č. 1 usnesením 58. rady města dne 30.8.2021. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.5.2021 a Dodatek č. 1 dne 2.9.2021. Na základě smlouvy obec obdržela 23.9.2021 od zhotovitele fakturu č. 2102224, evidovanou v KDF pod č. 5614, na částku 715.830,48 Kč s DPH, která byla zaplacená dne 4.10.2021, č. dokladu 20267 (výdej zatříděn na RS § 3632, pol. 5171). Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 1.2.2022. Výše skutečně hrazené ceny nebyla zveřejněna v termínu do 3 měsíců od splnění smlouvy, jak ukládá § 219, odst. 3 zákona č. 134/2016.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 21.4.2021 mezi prodávajícím Městem Kelč na pozemky parc. č. 1328/102 (vznikla oddělením z p.č. 1328/11) o výměře 35 m², v k.ú. Kelč - Staré Město, za kupní cenu 7.000 Kč, kterou dle smlouvy uhradí kupující do 5 dnů od uzavření smlouvy. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2123/2021-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 21.4.2021, vklad práva byl zapsán dne 13.5.2021. Prodej pozemku byl schválen na 14. zasedání ZM dne 25.3.2021. Záměr města prodat část parcely byl zveřejněn v období od 21.12.2020 do 6.1.2021. Kupní cena byla uhrazena dne 26.4.2021, příjem zaúčtován dokl. č.649, RS 3639, pol. 3111. Dokl. č. 8022 ze dne 21.4.2021 bylo zaúčtováno vyřazení pozemků z účtu 031 0420 ve výši 1.715 Kč. Úbytek ověřen na přílohu IS č. 4a- analýzu změn na SÚ 031.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 4.7.2012 uzavřelo město Kelč s ČS, a.s. Smlouvu o úvěru č. 0349258469. Na základě této smlouvy poskytne banka peněžní prostředky až do výše 8 mil. Kč k financování projektu "Stavební úpravy náměstí v Kelči". Město jako klient se zavázalo splácet úvěr měsíčními splátkami ve výši 84.000 Kč vždy k 1. dni kalendářního měsíce. Dne 12.12.2013 schválilo ZM Dodatek č. 1 smlouvy o úvěru, kterým se mění období čerpání úvěru na období od 1.7.2014 do 31.8.2015, termín splatnosti do 1.8.2023, první splátka ke dni 1.9.2015. Dne 21.8.2014 schválilo ZM Dodatek č. 2 smlouvy o úvěru. Tento dodatek upravuje podmínky čerpání úvěru. Závazek města, spojený s přijetím úvěru, je zachycen v účetnictví AÚ 451 0200. V účetnictví představovala výše nesplacené jistiny závazek města ke dni 1.1.2021 ve výši 1.553.679,74 Kč. Město splatilo v r. 2021 (v souladu se smlouvou) jistinu úvěru ve výši 1.008.000 Kč. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2021 byl ve výši 545.679,74 Kč - doloženo u IS č. 44.

Kontokorentní úvěr:

- usnesením 15. zasedání ZM ze dne 24.6.2021 bylo schváleno uzavření Smlouvy o kontokorentním úvěru s Českou spořitelnou, a.s., na částku 2.500.000 Kč, na období čerpání od 31.8.2021 se splatností do 31.8.2022. Obec v r. 2021 prostředky úvěru nečerpala.

Smlouvy o věcných břemenech	Město Kelč na straně povinné a společnost ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, na straně oprávněné uzavřeli dne 16.6.2021 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-80019566/002, na dotčenou nemovitost p.č.298/6, v k.ú. Kelč - Staré Město, náhrada za zřízení věcného břemene činí 1.000 Kč + DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3589/2021-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 17.6.2021, vklad práva zapsán dne 9.7.2021. Zřízení věcného břemene bylo schváleno RM dne 7.6.2021, usnesení 447/54. Na náhradu za zřízení věcného břemene ve výši 1.210 Kč byla městem dne 4.8.2021 vystavená fa č. 2079, která byla uhrazena 3.9.2021, příjem zatříděn na § 3639, pol. 2119. Parcela byla již dříve zatížena VB a je vedena v oddělené AE pro VB na AÚ 031 0420 - ověřeno na přílohu IS č. 4a.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Oprava chodníků hřbitov Kelč - etapa 2021", v předpokládané hodnotě 882.624,32 Kč bez DPH. Kontroly byly předloženy doklady: Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 8.4.2021. 3x Žádost o podání nabídky ze dne 8.4.2021 - potvrzeno převzetí 3 potencionálních uchazečů. Listina přítomných uchazečů na otevírání obálek ze dne 21.4.2021. Seznam podaných obálek s nabídkami - 2 obálky. Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21.4.2021. Oznámení o výsledku výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.5.2021 - předáno oběma zúčastněným. Ze dvou podaných nabídek se jako první v pořadí se umístila nabídka Radek Pajdla, Kelč, s cenou díla 591.595,44 Kč bez DPH.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 47. - 66. zasedání Rady města, která se konala v období leden - prosinec 2021. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 101 odst. (3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 13. - 18. zasedání ZM, která se konala v období prosinec 2020 - prosinec 2022. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město tvoří pro své zaměstnance a uvolněné členy ZM Sociální fond. Hospodaření fondu upravuje Statut sociálního fondu, schválený ZM dne 22.2.2007. Použití fondu je upraveno od 1.5.2019 Směrnicí č. 1/2019 pro čerpání sociálního fondu města Kelč. Usnesením 64. rady města dne 24.11.2021 byla schválena Směrnice č. 2/2021 pro čerpání SF, platná od 1.1.2022. Prostředky SF jsou spravovány prostřednictvím ZBÚ města. SF je tvořen jednorázovým přídělem z rozpočtu města. O tvorbě, čerpání a zůstatcích je účtováno výsledkově (SÚ 548, SÚ 648, souvztažně se SÚ 419). Příklad do SF pro r. 2021 ve výši 300.000 Kč byl schválen v rámci rozpočtu města na rok 2021 (§ 6171, ORG 107). V rámci rozpočtového opatření č. 7/2021 byl příděl navýšen o 11.200 Kč. Stav fondu byl k 1.1.2021 ve výši 1.349 Kč (účet 419 0100) Kč. V r. 2021 byla proučtována tvorba fondu ve výši 311.200 Kč, čerpání ve výši 312.537 Kč. Stav fondu k 31.12.2021 byl ve výši 12 Kč - doloženo u IS č. 43.
Účetní závěrka	ZM schválilo dne 24.6.2021 (usnesení č. 132/15) účetní závěrku města Kelč sestavenou k 31.12.2020.

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. -nevyskytuje se.

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář 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. - nevyskytuje se.

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

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

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

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

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

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 2 Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby- Převody finančních prostředků mezi pokladnou a ZBÚ byly chybně zatříděny na položku 5182 - např. dokl. č. 644, 1059. Obec vede tzv. oddělenou pokladnu (RS u SÚ 261).

NAPRAVENO

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 Kelč za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření města Kelč za rok 2021


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,43 %
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. Dluh města Kelč k 31.12.2021 byl ve výši 0,88 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kelč dne 17. února 2022

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Mgr. Jiří Firich
kontrolor



.....
podpis

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

Ing. Karel David, starosta města Kelč, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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.

Ing. Karel David, starosta města Kelč, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

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

Ing. Karel David
starosta



.....
podpis

1 x obdrží: Město Kelč

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2021**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	36 361 000	45 591 000	45 590 484
Nedaňové příjmy	2 788 200	3 752 100	3 750 637
Kapitálové příjmy	500 000	146 600	146 560
Přijaté transfery	5 710 100	11 016 200	11 015 230
PŘÍJMY CELKEM	45 359 300	60 505 900	60 502 911
VÝDAJE			
Běžné výdaje	32 445 300	36 670 800	36 563 120
Kapitálové výdaje	12 914 000	18 288 800	18 287 955
VÝDAJE CELKEM	45 359 300	54 959 600	54 851 074
FINANCOVÁNÍ	0	-5 546 300	-5 651 836
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
			od počátku roku
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	2 600 000	2 768 100	2 768 100
neinvestiční dotace		640 100	640 099
MŠ			
neinvestiční příspěvek	900 000	900 000	900 000
neinvest. dotace		322 000	321 988

