

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory auditorů České republiky, podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Město Bystřice nad Pernštejnem

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	Mgr. Martin Horák, starosta, Město Bystřice nad Pernštejnem se sídlem: Příční 405, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČ: 00294136, DIČ: CZ00294136
Auditor/auditorská společnost:	Alter Audit, s.r.o. se sídlem: třída Kpt. Jaroše 1844/28, 602 00 Brno IČ: 29268931, DIČ: CZ29268931
Jména osob odpovědných za přezkoumání hospodaření územního celku:	Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA – auditor Ing. Jan Kosík – asistent auditora Bc. Viktor Bláha – asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Prostory městského úřadu Bystřice nad Pernštejnem, sídlo auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	28. 11. 2022 až 29. 12. 2022 v prostorách městského úřadu Bystřice nad Pernštejnem
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	2.5. 2023 a 4.5.2023 v prostorách městského úřadu Bystřice nad Pernštejnem, 5.5.2023, 9.5.2023 až 11.5.2023 v sídle auditorské společnosti

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	18. 10. 2022 e-mailovou komunikací ohledně termínu zahájení prací a požadavků na přípravu podkladových materiálů
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Ověření výpočtu poměrových ukazatelů pro zprávu, provedeným územně samosprávným celkem, dne 11.5.2023.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,

- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Města Bystřice nad Pernštejnem. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Města Bystřice nad Pernštejnem jako celku.

Chyby a nedostatky, které nemají závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c)

Popis zjištěných chyb a nedostatků uvedený **v příloze B**, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání, obsahuje i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků.

Chyby a nedostatky, které mají závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c)

Popis zjištěných chyb a nedostatků uvedený **v příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání, obsahuje i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2022 a při přezkoumání hospodaření v roce 2021 byly, pokud to bylo proveditelné územním samosprávným celkem k 31.12.2022 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případné riziko, která může mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Doporučujeme nastavení robustnějšího vnitřního kontrolního systému zajišťujícího kontrolu povinnosti uveřejnění smluv a objednávek v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Nezjistili jsme významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	29 607,12 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	306 779,08 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	9,65 %

A - část A/IV. Rozvahy (NETTO) – Dlouhodobé pohledávky, vztahující se k pouze k následujícímu rozpočtovému roku.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 4.334.180 Kč

Část B/II. Rozvahy (NETTO) – Krátkodobé pohledávky – účty číslo 311 Odběratelé, 312 Směnky k inkasu, 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní, 335 Pohledávky za zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 361 Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 365 Pohledávky z finančního zajištění, 367 Pohledávky z vydaných dluhopisů, 369 Pohledávky z neukončených finančních operací, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	32 742,33 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	306 779,08 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,67 %

C - část D/II. Rozvahy – Dlouhodobé závazky, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři, resp. smlouvě v následujícím roce.

Celková hodnota dlouhodobých závazků: 55.754.065 Kč

Část D/III. Rozvahy – Krátkodobé závazky – účty číslo 281 Krátkodobé úvěry, 282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), 283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 289 Jiné krátkodobé půjčky, 321 Dodavatelé, 322 Směnky k úhradě, 325 Závazky z dělené správy, 326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 Zaměstnanci, 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, 362 Krátkodobé závazky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 364 Závazky z neukončených finančních operací, 366 Závazky z finančního zajištění, 368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, 378 Ostatní krátkodobé závazky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	46 606,08 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 476 084,51 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,88 %

D – zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, popřípadě operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v hodnotě BRUTTO

E – část A. Rozvahy (BRUTTO) - Stálá aktiva

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

DALŠÍ INFORMACE

Poučení o námitkách

Proti kontrolnímu zjištění může starosta města Bystřice nad Pernštejnem nebo jím pověřená osoba podat k rukám auditora písemné a zdůvodněné námitky (stanovisko) do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy.

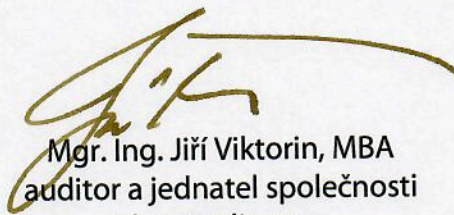
Stanovisko územního celku Bystřice nad Pernštejnem k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Stanovisko k této zprávě o přezkoumání hospodaření nebylo územním celkem vydáno.


Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 23. 5. 2023.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 23. 5. 2023.


Mgr. Martin Horák
starosta města
Bystřice nad Pernštejnem


Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA
auditor a jednatel společnosti
Alter Audit, s.r.o.

Vyhotoveno v Brně dne 23. 5. 2023


Alter Audit, s.r.o.
třída Kpt. Jaroše 1844/28
602 00 Brno
Evidenční číslo oprávnění 525




Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA
Evidenční číslo oprávnění 2080

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění zákona č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění zákona č. 484/2020 Sb., a č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění zákona č. 36/2021 Sb., č. 330/2021 Sb. a 261/2021 Sb.,
- zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění zákona č. 403/2020 Sb.,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 251/2021 Sb. a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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, ve znění č. 310/2020 Sb.,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění č. 341/2021 Sb. a 430/2021 Sb.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění č. 411/2017 Sb.,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění č. 174/2021 Sb., č. 417/2021 Sb. a č. 240/2022 Sb.,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění č. 540/2020 Sb. a č. 609/2020 Sb.,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění č. 251/2021 Sb. a č. 261/2021 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění č. 484/2020 Sb. a č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění č. 192/2022 Sb.,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění č. 33/2020 Sb.,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 251/2021 Sb., 330/2021 Sb., 511/2021 Sb. a 358/2022 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění zákona č. 251/2021 Sb.,

- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění 343/2020 Sb., 609/2020 Sb., 251/2021 Sb., 286/2021 Sb., 297/2021 Sb., 324/2021 Sb., 353/2021 Sb., 142/2022 Sb. a 244/2022 Sb.,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění nařízení č. 420/2021 Sb., 531/2021 Sb. a 264/2022 Sb.,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení č. 338/2019 Sb.,

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Nedostatky ve vyúčtování veřejnoprávních smluv

1. Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SML0018/2022 ze dne 13.1.2022
Dotace ve výši 600.000 Kč byla poskytnuta subjektu Sportovní klub Bystřice n. P., z. s. na správu a údržbu hřišť SK Bystřice nad Pernštejnem. Ve vyúčtování této dotace je mezi uznatelnými náklady z dotace uvedeno sociální a zdravotní pojištění na zaměstnance ve výši 75.707 Kč.
Dle bodu 3.6 této Veřejnosprávní smlouvy způsobilými výdaji nejsou odvody na sociální a zdravotní pojištění zaměstnanců příjemce dotace. Tento náklad je dle smlouvy nezpůsobilý a vyúčtování nemělo v této podobě uznáno.
2. Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SML0200/2022 ze dne 20.5.2022
Dotace ve výši 80.000 Kč byla poskytnuta subjektu MUSICA THEATRA, z. s. na činnost Divadla beze jména. Ve Vyúčtování této dotace jsou mezi uznatelnými náklady z dotace uvedeny honoráře za představení ve výši 16.000 Kč.
Dle bodu 3.6 této Veřejnosprávní smlouvy způsobilými výdaji nejsou odměny z dohod konaných mimo pracovní poměr dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Tento náklad je dle smlouvy nezpůsobilý a vyúčtování nemělo v této podobě uznáno.

Doporučujeme revidovat vzor veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Bystřice nad Pernštejnem tak, aby odpovídal potřebám a úmyslu města – tj. stanovení účelu dotace včetně revize nezpůsobilých výdajů tak, aby nedocházelo k rozporům mezi úmyslem města, zněním smlouvy a vyúčtováním dotace. Vzor smlouvy doporučujeme revidovat s ohledem na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, zejména s ohledem na pravidla hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti využívání veřejných prostředků.

Přeplatky za vodné evidované na závazkovém analytickém účtu 3210052

Na účtu závazků vedlejší hospodářské činnosti (analytický účet 3210052) jsou k 31.12.2022 evidovány přeplatky ze záloh za vodné a stočné za společností VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s. (dále „VAS“). Celkový stav přeplatek od VAS byl na analytickém účtu 3210052 evidován ve výši 1.369.730 Kč. K rozvahovému dni došlo k přeúčtování částky 1.123.608 Kč na analytický účet pohledávek 3110050. Jedná se o přeplatky ale pouze za bytové hospodářství. Ostatní přeplatky ve výši 246.122 Kč zůstaly evidovány na analytickém účtu 3210052. Vzhledem k nevykázání těchto zůstatků jako aktivních na účtech pohledávek je snížen celkový zůstatek syntetického účtu 321 a dochází k podhodnocení závazků i následnému podhodnocení pohledávek k 31.12.2022.

Doporučujeme přeúčtovat veškeré zaplacené přeplatky na příslušné analytické účty pohledávek.

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Dodržování povinnosti uveřejnění smluv a objednávek v registru smluv

Dle § 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv je územní samosprávný celek povinen zveřejnit smlouvu prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Bylo zjištěno, že níže uvedená smlouva nebyla zveřejněna tak jak vyžaduje zákon o registru smluv, tj. do 30 dnů:

- Během dílčího přezkoumání hospodaření byla zjištěna Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo106/2022 ze dne 16.3.2022, která byla publikována v RS dne 31.10.2022, tj. s prodlevou 229 dnů. V reakci na toto zjištění byla vytvořena Dohoda o narovnání č. OSP/SMLo130/2023 ze dne 6.12.2022, která byla publikována v RS dne 22.3.2023 s prodlevou 106 dnů.

Doporučujeme nastavení vnitřního kontrolního systému tak, aby byl robustněji zaměřen na kontrolu zákonného uveřejňování smluv a objednávek, jak vyžaduje zákon o registru smluv. V opačném případě vzniká riziko neplatnosti uzavřených smluv. Na povinnost uveřejnění smlouvy v registru smluv je dle § 6 zákona č. 340/2015 Sb. navázána i její účinnost, kdy dle tohoto paragrafu nabývá nejdříve dnem uveřejnění. Zároveň v případě neuveřejnění smlouvy ani do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, dle § 7 zákona č. 340/2015 Sb., je tato smlouva zrušena od počátku.

Příloha obsahující označení všech dokladů a jiných materiálů, využitých při přezkoumání

V rámci námi provedeného přezkoumání hospodaření nám byly předloženy následující doklady a materiály:

Účetnictví a výkazy

- Výkazy k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2022 – rozvaha, výsledovka, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, k ultimu roku příloha k RÚZ.
- Účetní deník za rok 2022 a za rok 2023 k 25.4.2023.
- Účtový rozvrh platný pro rok 2022.
- Seznam dokladových řad pro rok 2022.
- Hlavní kniha k 30.9.2022, 31.12.2022, a za rok 2023 k 25.4.2023.
- Vnitřní směrnice, příkazy a řády Města Bystřice nad Pernštejnem platné pro 2022.
- Plán inventur na rok 2022,
- Inventarizační zpráva za rok 2022,
- Dokladové inventarizace za rok 2022,
- Vybrané účetní doklady:

Evidenční čísla faktur odeslaných:

20216372, 20216393, 20216402, 20225030, 20225200, 20226466, 20226467, 20226469, 20235035, 20235105, 20235106, 20235117

Evidenční čísla faktur došlých:

KDF220002, KDF220015, KDF220086, KDF220088, KDF220089, KDF220128, KDF220256, KDF220274, KDF220276, KDF220291, KDF222268, KDF222300, KDF222319, KDF222321, KDF222396, KDF222401, KDF222437, KDF222477, KDF222512, KDF222514, KDF222522, KDF222523, KDF222562, KDF222578, KDF222579, KDF222595, KDF222612, KDF222675, KDF222712, KDF230064, KDF230066, KDF230081, KDF230219, KDF230293, KDF230304, KDF230306, KDFVHC220025, KDFVHC220159, KDFVHC220193, KDFVHC220213, KDFVHC220304, KDFVHC221446, KDFVHC221452, KDFVHC221462, KDFVHC221503, KDFVHC221518, KDFVHC221526, KDFVHC221534, KDFVHC221540, KDFVHC221582, KDFVHC221594, KDFVHC230009, KDFVHC230014, KDFVHC230146, KDFVHC230179, KDFVHC230188, KDFVHC230202, KDFVHC230246, KDFVHC230250

Čísla účetních dokladů ve formátu (měsíc-doklad):

1-000060, 1-000517, 1-300029, 1-310087, 1-310132, 1-400018, 1-600012, 1-610011, 1-990000, 2-000108, 2-110003, 2-300080, 2-310057, 3-000369, 3-000488, 3-300045, 3-300050, 3-300179, 3-310078, 3-310111, 3-310117, 3-600002, 3-600008, 4-000132, 4-300027, 4-310134, 4-310136, 4-610011, 5-000107, 5-300075, 5-300083, 5-300097, 5-300115, 5-600017, 6-000054, 6-000080, 6-000184, 6-000363, 6-300100, 6-300114, 6-310061, 6-500003, 6-600007, 7-000064, 7-000065, 7-000176, 7-000248, 7-300054, 7-

300059, 7-300075, 7-500011, 7-600009, 8-000083, 8-300078, 8-300139, 8-300184, 8-310094, 8-600014, 9-000089, 9-000344, 9-300069, 9-300075, 9-300190, 9-300195, 9-310071, 9-600003, 9-600015, 9-600016, 10-000077, 10-010287, 10-300005, 10-300061, 10-300115, 10-300129, 10-300131, 10-300163, 10-300165, 10-300173, 10-300213, 10-310061, 10-600002, 10-600003, 11-000044, 11-000111, 11-000387, 11-010284, 11-300052, 11-300067, 11-300111, 11-300113, 11-300138, 11-300145, 11-300150, 11-300161, 11-300177, 11-300201, 11-300226, 11-300245, 11-310084, 11-310095, 11-310105, 11-310106, 11-310109, 12-000026, 12-000028, 12-000101, 12-000119, 12-000443, 12-000444, 12-000579, 12-000646, 12-000662, 12-000684, 12-000685, 12-000692, 12-010307, 12-010312, 12-010325, 12-010330, 12-010331, 12-010335, 12-010354, 12-110013, 12-110019, 12-110067, 12-110111, 12-110123, 12-300011, 12-300012, 12-300013, 12-300020, 12-300042, 12-300073, 12-300084, 12-300139, 12-300141, 12-300142, 12-300180, 12-300181, 12-300259, 12-300260, 12-300276, 12-300278, 12-300322, 12-300350, 12-310075, 12-310249, 12-600054, 12-600055, 12-600063

Dlouhodobý majetek

- Registry majetku k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2022.
- Majetek přeceněný za rok 2022.
- Odpisový plán a další směrnice pro oblast majetku.
- Podklady k námi vybraným položkám majetku – evidenční karty majetku, dokumentace k pořízení či vyřazení majetku, výpis z katastru nemovitostí, záměry o prodeji, dokument k zařazení či vyřazení majetku z evidence vč. zaúčtování dle inventárních čísel: 00019723, 00018676, 00007146, 00010158, 00019867, 00019689, 00009132, 00004025, 00004064, 00020050, 00004094, 00013046.

Finanční majetek

- Vybrané účetní doklady z pohybů na bankovních účtech a pokladnách – bankovní výpisy či pokladní doklady, podpůrná dokumentace vč. zaúčtování.
- Bankovní confirmace ČNB k 31.12.2022,
- Bankovní confirmace KB k 31.12.2022,
- Bankovní confirmace ČSOB k 31.12.2022,
- Bankovní confirmace J&T banky k 31.12.2022,
- Seznam bankovních a úvěrových účtů pro rok 2022,
- Pokladní knihy za hlavní činnost, vedlejší hospodářskou činnost za období 1-12/2022,

Pohledávky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na pohledávkových účtech – podpůrná dokumentace vč. zaúčtování.
- Odpisy pohledávek evidovaných v rozvaze účetní jednotky provedené v roce 2022,
- Stavby na kontech uživatelů nájmu k 31.12.2022,
- Tvorba opravných položek k pohledávkám na nájemném do 31.12.2022 u bytů a nebytových prostor,

- Knihy odeslaných faktur za hlavní činnost, vedlejší hospodářskou činnost za rok 2022 a k 25.4.2023,
- Salda pohledávek účtů 3110000, 3110022, 3110030 k 31.12.2022,
- Inventurní sestavy účtů 311, 314, 315 a 377 k 31.12.2022,
- Konfirmace pohledávek od společností Areál sportu a kultury s.r.o., Bystřická tepelná s.r.o., EDEN CENTRE, s.r.o.

Závazky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na závazkových účtech – podpůrná dokumentace vč. zaúčtování,
- Knihy došlých faktur za hlavní činnost, vedlejší hospodářskou činnost za rok 2022 a k 25.4.2023.
- Salda závazků účtů 3210010, 3210011 a 3210052 k 31.12.2022,
- Vybrané smlouvy a usnesení k operacím se závazky:
- Mzdová agenda – měsíční mzdové rekapitulace:
- Mzdové rekapitulace 1-12/2022 jednotlivě,
- Mzdová rekapitulace 1-12/2022 celkově,
- Přehled pracovníků za období 1-12/2022,
- Mzdové listy, platové výměry a pracovní smlouvy kontrolovaných osob za období 1-12/2022,
- Inventurní sestavy k účtům 321, 324, 325 a 378 k 31.12.2022,
- Konfirmace závazků od společností Bystřická tepelná s.r.o., SATT a.s., TS města a.s., VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s., SILPRA silniční práce s.r.o.,

Fondy

- Pravidla tvorby a čerpání sociálního fondu Města Bystřice nad Pernštejnem ze dne 28.1.2019,
- Statut fondu rozvoje bydlení ze dne 1.1.2006,
- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých fondů.

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva č. 22-18-10 ze dne 15.6.2022 – schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření za minulé účetní období.

Smlouvy

- Seznam smluv a dodatků smluv uzavřených v roce 2022,
- Vybrané smlouvy – ověření dokumentace plnění k nim vč. zaúčtování (smlouvy týkající se prodeje majetku byly doloženy záměrem o prodeji, smlouvy týkající prodeje, nákupu či směny nemovitostí byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí):

- Kupní smlouva č. FIN/SMLo211/2022 ze dne 25.5.2022,
- Smlouva o koupi pozemku č. OMA/SMLo031/2022 ze dne 27.1.2022,
- Smlouva o koupi pozemku č. OMA/SMLo075/2022 ze dne 11.2.2022,
- Kupní smlouva č. OMA/SMLo235/2022 ze dne 22.6.2022,
- Kupní smlouva č. OMA/SMLo257/2022 ze dne 11.7.2022,
- Kupní smlouva č. OMA/SMLo192/2022 ze dne 9.5.2022,
- Kupní smlouva č. OMA/SMLo291/2022 ze dne 10.8.2022,
- Kupní smlouva č. OMA/SMLo208/2022 ze dne 25.5.2022,
- Kupní smlouva č. OMA/SMLo023/2022 ze dne 19.1.2022,
- Kupní smlouva č. OMA/SMLo028/2022 ze dne 13.1.2022,
- Darovací smlouva č. OMA/SMLo295/2022 ze dne 11.8.2022,
- Darovací smlouva č. OMA/SMLo226/2022 ze dne 8.6.2022,
- Nájemní smlouva - pozemek č. OMA/SMLo038/2022 ze dne 2.2.2022,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. OMA/SMLo197/2022 ze dne 12.5.2022,
- Smlouva o zřízení služebnosti č. OMA/SMLo258/2022 ze dne 24.6.2022,
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. OMA/SMLo190/2022 ze dne 29.3.2022,
- Kupní smlouva č. OMA/SMLo388/2022 ze dne 7.11.2022,
- Smlouva o nájmu pozemku OMA/SMLo418/2022 ze dne 8.12.2022,
- Smlouva o dílo č. OMA/SMLo379/2022 ze dne 2.11.2022,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. OMA/SMLo424/2022 ze dne 14.12.2022,
- Dohoda o narovnání č. OSP/SMLo130/2023 ze dne 6.12.2022.

Rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2022, vč. informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- Schválený rozpočet pro rok 2022, vč. jeho rozpisu podle rozpočtové skladby,
- Rozpočtový výhled na roky 2022 až 2023 a 2023 až 2025,
- Rozpočtová opatření roku 2022 vč. usnesení dle příslušných orgánů (příjmová rozpočtová opatření č. 1 – 36 a výdajová rozpočtová opatření č. 1 – 164 schválená Radou Města Bystřice nad Pernštejnem, příjmová rozpočtová opatření č. 1 – 3 a výdajová rozpočtová opatření č. 1 – 11 schválená Zastupitelstvem Města Bystřice nad Pernštejnem),
- Závěrečný účet za rozpočtový rok 2021 (vč. informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup a usnesení zastupitelstva),

Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných VZ v roce 2022,
- Dokumentace k vybraným VZ:
- Zázemí sportovního areálu.

Dotace

- Přehled přijatých investičních a neinvestičních dotací,
- Přehled poskytnutých neinvestičních dotací,
- Dokumentace k vybraným přijatým dotacím:
- Přijatá dotace – na akci Rybník Vojetín dle Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci Rybník Vojetín ze dne 3.5.2022,
- Podklady k podrozvahovému účtu dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů:
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 17_047/0008577-01 (dotace MAP II),
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR s SZIF na projekt Lesní stezka při lomu na kopci Hora v BnP ze dne 2.3.2022,
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR s SZIF na projekt Polní cesta k Domanínskému rybníku ze dne 2.3.2022,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_082/0019551-01 (dotace MAP III),
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci Protipovodňová opatření města Bystřice nad Pernštejnem ze dne 23.11.2022,
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR s SZIF na projekt Skautská základna v BnP ze dne 6.5.2022.
- Smlouvy a vyúčtování k vybraným poskytnutým dotacím:
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo118/2022 ze dne 17.3.2022,
- Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo118/2022 ze dne 17.3.2022, dodatek ze dne 15.9.2022,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo121/2022 ze dne 17.3.2022,
- Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo121/2022 ze dne 17.3.2022, dodatek ze dne 15.9.2022,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo120/2022 ze dne 17.3.2022,

- Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo120/2022 ze dne 17.3.2022, dodatek ze dne 15.9.2022,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo018/2022 ze dne 13.1.2022,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo200/2022 ze dne 20.5.2022,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na předfinancování provozních nákladů č. FIN/SMLo347/2022 ze dne 3.10.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo106/2022 ze dne 16.3.2022.

Ostatní

- Usnesení zastupitelstva ze dne 16.3.2022, 15.6.2022, 14.9.2022, 19.10.2022, 14.12.2022,
- Usnesení Rady Města Bystřice nad Pernštejnem č. 1 – 16/2022 a č. 1-7/2023,
- Zápisy z jednání kontrolního výboru 1/2022 – 5/2022,
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 25.5.2022 a 30.11.2022,
- Zprávy z kontrol uskutečněných externími orgány za rok 2022:
- Protokol č. 01/22 o výsledku kontroly výkonu přenesené působnosti města Bystřice nad Pernštejnem na úseku dopravy za období 1.1.2021 do 31.12.2021 ze dne 21.3.2022,
- Výsledky kontrol organizací zřízených Městem Bystřice nad Pernštejnem provedených za rok 2022:
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Bystřice n.P., Nádražní 615 ze dne 16.12.2022,
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Bystřice nad Pernštejnem ze dne 6.12.2022,
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže Bystřice nad Pernštejnem ze dne 7.12.2022,
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola T.G.Masaryka, Bystřice nad Pernštejnem ze dne 5.12.2022,
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní umělecká škola Bystřice nad Pernštejnem ze dne 16.12.2022,
- Vyjádření k soudním sporům k 31.12.2022,

- Žaloba o určení vlastnictví k nemovitostem (část pozemku p. č. 573/1 v k. ú. Domanín u Bystřice nad Pernštejnem) ze dne 1.12.2022 a vyjádření žalovaného k této žalobě ze dne 4.1.2023,
- Zpráva o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2021 ze dne 27.6.2022,
- Zpráva z dílčího přezkoumání hospodaření města Bystřice nad Pernštejnem, které proběhlo ve dnech od 28.11.2022 do 29.11.2022 – náprava zjištěných nedostatků ze dne 24.4.2023,
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za období 1-12/2022,
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021,
- Seznam založených a zřízených právnických osob,
- Zřizovací listiny k příspěvkovým organizacím Dům dětí a mládeže, MŠ Bystřice nad Pernštejnem (Okružní 753), ZŠ Nádražní 615, ZŠ T.G.Masaryka, ZUŠ Bystřice nad Pernštejnem,
- Výpočet poměrových ukazatelů provedený ÚSC.

Veškerá potřebná dokumentace je založena ve spisu auditora.