

## 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. 2019 do 31. 12. 2019**



## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

### **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:**

<b>Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:</b>	5. 11. 2019 až 8. 11. 2019
<b>Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:</b>	24. 2. 2020 až 13. 3. 2020 23. 4. 2020 až 24. 4. 2020

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

<b>Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:</b>	17. 10. 2019 e-mailovou komunikací ohledně termínu zahájení prací a požadavků na přípravu podkladových materiálů
<b>Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:</b>	Projednání zprávy se starostou Města Bystřice nad Pernštejnem dne 26. 5. 2020.

## **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 právníckými 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.

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

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

Město Bystřice nad Pernštejnem nemá zpracován vnitřní předpis (směrnici) upravující oblast nákupů a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Ačkoliv neexistuje povinnost upravovat tuto oblast směrnicí, její neexistence může vést k nedůslednému dodržování nepsaných zásad a zadavatel se tak vystavuje možnému riziku nedodržení principu 3E, tj. zásad hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti při vynakládání veřejných prostředků.

**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.

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	34 223,19 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 14 205,24 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	10,89 %

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

**Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 4.208.260 Kč**

**Část B/II. (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**

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	34 391,76 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 14 205,24 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,95 %

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

**Celková hodnota dlouhodobých závazků: 62.637.711 Kč**

**Část D/III. – 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 vládními institucím, 349 Závazky k vybraným místním vládními 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**

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	141 330,71 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 294 298,88 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,16 %

**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. Stálá aktiva BRUTTO

**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

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 26. 5. 2020.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 26. 5. 2020.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'K. Pačiska'.

Ing. Karel Pačiska  
starosta města Bystřice nad Pernštejnem

A handwritten signature in green ink, appearing to read 'J. Viktorin'.

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

Vyhotoveno v Brně dne 26. 5. 2020



A handwritten signature in green ink, appearing to read 'Alter Audit, s.r.o.'.

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

A handwritten signature in green ink, appearing to read 'J. Viktorin'.

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) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C      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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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,
  - 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),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - 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, zejména ustanovení části první, hlavy I (§1 až 7), hlavy III (§ 14 až 28), části druhé § 34 až 51, části třetí § 52 a 53, části čtvrté hlavy I, II, III (§ 54 až 57), hlavy VIII (§ 73 až 106), hlavy IX (§ 107 až 113), hlavy X (§ 114 až 119), hlavy XI (§ 122 a 123), hlavy XII (§ 124 až 126), hlavy XIII (§ 127 a 128), části páté §129, části šesté hlavy I a II (§130 až 137), části desáté § 210 až 223, části jedenácté hlavy I a II (§226 až 228), části dvanáctá § 234 a části třináctá hlavy I (§ 241 až 247).
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějíci některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev územních samosprávných celků.

**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 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Jedná se o následující nedostatky:

Evidence drobného dlouhodobého majetku

V rámci kontroly podrozvahy bylo zjištěno, že účetní jednotka nerozlišuje drobný dlouhodobý hmotný majetek a drobný dlouhodobý nehmotný majetek, který nesplňuje dolní hranici pro vykazování na účtech 018 a 028 dle §49 písm. a), b), vyhlášky č. 410/2009 Sb. v platném znění. Veškerý drobný dlouhodobý hmotný majetek, u kterého je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky v částce do 3.000 Kč, a drobný dlouhodobý nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění v částce do 7.000 Kč, je evidován společně na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. Dle ustanovení §49 vyhlášky č. 410/2009 Sb. v platném znění, je nutno drobný hmotný a drobný nehmotný majetek, který nesplňuje dolní hranice pro vykazování na účtech 018 (Drobný dlouhodobý nehmotný majetek) a 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) odlišovat podrozvahovými účty 901 a 902.

Způsob evidence věcných břemen

V rámci kontroly zřizování věcných břemen jsme prověřili smlouvy o zřízení služebnosti č. OMA/SML0015/2019, OMA/SML0010/2019, OMA/SML0283/2019, OMA/SML0001/2019, OMA/SML0350/2019 a OMA/SML0405/2019. Účetní jednotka eviduje zřízení věcného břemene pouze na inventární kartě příslušného majetku. Podle českého účetního standardu č. 701 má účetní jednotka povinnost vést majetek, který je zatížen omezením vlastnického práva ve formě věcného břemene na samostatném analytickém účtu.

Chybné zaúčtování výnosu z věcného břemene

Při kontrole smlouvy o zřízení věcného břemene č. OMA/SML0405/2019 ze dne 16.12.2019 bylo zjištěno, že výnos za zřízení věcného břemene v hodnotě 1.500 Kč bez DPH byl chybně zaúčtován na syntetický účet 647 (výnosy z prodeje pozemků) a to doklady č. 910210, 910211, 910212. Správně by měl být tento výnos zaúčtován na analytický účet 602 0005 (výnosy z prodeje služeb – věcné břemeno).

### Vyúčtování předložená po termínu u poskytnutých příspěvků z veřejnoprávních smluv

Konstatujeme, že vyúčtování k veřejnoprávním smlouvám o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo121/2019 a OSP/SMLo114/2019 byla poskytovateli předložena po termínu stanoveném ve smlouvě. Smlouva stanovuje povinnost předložit vyúčtování do 15.1. následujícího roku, tj. do 15.1.2020. Obě vyúčtování byla doručena dne 17.1.2020.

### Účet 451 – dlouhodobý úvěr

Na analytickém účtu 4510100 eviduje Město Bystřice nad Pernštejnem zůstatek ve výši 29.984 tis. Kč. Jedná se o dlouhodobý úvěr od Komerční banky a. s. (číslo úvěrového účtu: 35-1131051507/0100) dle Smlouvy o úvěru ze dne 22.12.2014 ve znění pozdějších dodatků. Tento zůstatek obsahuje celkovou částku závazku bez rozlišení doby zbývajících splatností, tj. jak do jednoho roku, tak více než jeden rok. Dle ustanovení § 31 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, položky dlouhodobých závazků obsahují stavy závazků se splatností delší než jeden rok. Podle našeho názoru by měla být částka rozdělena na dlouhodobou a krátkodobou část a v souladu s tímto rozdělením vedena na rozvahových účtech.

### Účet 459 – kauce nájemné

Kauce – jistoty – držené k uzavřeným nájemním smlouvám nejsou úročeny dle zákona č. č. 89/2012 Sb. Občanský zákoník. Dle ustanovení § 2254 odst. 1 Občanského zákoníku platí, že si smluvní strany mohou ujednat povinnost nájemce složit pronajímateli peněžitou jistotu. Předáním peněžních prostředků pronajímateli se stává pronajímatel jejich vlastníkem a nájemci vzniká pohledávka na vrácení jistoty, která má být uspokojena v poslední den nájmu. Vychází se z toho, že pokud má pronajímatel oprávnění s jistotou volně nakládat, měl by platit za toto oprávnění stejně jako by mu byl poskytnut úvěr. Paragraf § 2254 odst. 2 stanoví, že nájemci náleží úrok z jistoty alespoň ve výši zákonné sazby. Přičemž je třeba dodat, že dle zákona není možné ani smluvně ujednat, že se nájemce úroku z jistoty vzdává.

### Účet 511 – opravy a udržování

Účetní jednotka dle našeho názoru nedostatečně dokumentuje (z pohledu účetního a zejména z pohledu správce daně) rozhodnutí, zda se jedná u jednotlivých akcí (a jejich částí) o opravu (tedy náklad období), nebo o technické zhodnocení (tedy vznik nového majetku k časovému odpisování).

Prosté posuzování na základě pohledu stavebního zákona (stavební povolení = TZ, bez povolení (udržovací práce z pohledu stavebního zákona) = oprava) případně účtování na

základě rozpočtovaného výdaje (investiční/neinvestiční) není dle našeho názoru dostačující a správné.

Zdůrazňujeme, že správce daně při posuzování otázky, zda se jedná o opravu, nebo technické zhodnocení vyžaduje důkazy pro zhodnocení stavu před a po provedení prací (viz dostupná judikatura NSS)

#### Účet 321 –závazky VHČ

Na účtu závazků VHČ jsou k 31.12.2019 evidovány faktury s přeplatky za společností VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s. Vzhledem k nevykázání těchto zůstatků jako aktivních na účtech pohledávek je snížen celkový zůstatek účtu #321 a dochází ke zkreslení rozvahy k 31.12.2019.

#### Veřejné zakázky

Neexistuje směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Tyto jsou zadávány často bez jakéhokoliv porovnání dle finanční výhodnosti.

**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. 6. 2019, 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 – rozvaha, výsledovka, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, k ultimu roku příloha k RÚZ.
- Účetní deník za rok 2019.
- Účtový rozvrh platný pro rok 2019.
- Seznam dokladových řad pro rok 2019.
- Číselník středisek pro rok 2019.
- Hlavní kniha za rok 2019.
- Vnitřní směrnice, příkazy a řady Města Bystřice nad Pernštejnem platné pro 2019.
- Plán inventur na rok 2019,
- Inventarizační zpráva za rok 2019,
- Dokladové inventarizace za rok 2019,
- Vybrané účetní doklady:

De/Mě	Čís. dokladu	De/Mě	Čís. dokladu	De/Mě	Čís. dokladu
04/02	300028	19/12	000434	30/08	500004
06/02	300032	19/12	000435	07/05	500009
12/02	300077	30/11	000466	30/05	500016
08/11	300094	10/10	000469	02/09	500018
10/04	300118	08/03	000497	31/12	500026
13/06	300135	27/12	000552	31/12	500039
21/11	300176	12/12	000638	31/12	500041
04/04	300187	12/31	000656	31/12	500052
17/09	300203	31/12	000657	31/12	500055
08/03	310032	31/12	000660	31/12	500059
04/12	310038	31/12	000661	31/12	500063
06/02	310050	31/12	000670	31/12	500064
07/03	310054	05/06	010037	01/07	600003
08/10	310062	03/07	010038	25/09	600004
10/06	310111	18/11	010166	25/09	600005
09/04	310123	18/11	010169	30/06	600012
31/12	310139	15/04	010176	01/04	600018
31/12	310180	15/04	010177	01/04	600019
30/10	910191	18/03	010184	30/09	600019
25/06	000001	27/12	010274	02/12	600020
02/07	000001	31/08	010284	31/03	600027
02/03	000002	30/06	010286	31/12	600061
01/02	000008	31/03	010290	31/12	600062
01/02	000012	31/12	010291	25/04	980061

08/01	000038	28/02	010292	25/07	300009
08/01	000039	30/11	010292	12/06	300011
03/12	000042	11/03	010293	16/04	310009
06/11	000070	31/12	010312	27/12	310096
03/07	000084	31/10	010312	01/01	400015
07/03	000092	31/12	010313	20/06	000250
08/08	000101	31/12	010333	18/06	000273
06/12	000131	30/09	010344	16/10	000279
08/03	000147	30/04	010353	18/11	000285
12/08	000160	30/04	010359	30/06	000289
12/08	000161	31/01	010374	13/12	000295
13/11	000192	31/05	010389	22/08	000297
12/03	000204	31/07	010444	20/09	000356
30/06	110061	17/12	110006	20/09	000357
31/12	110082	31/12	110041	22/03	000376
12/08	300004	31/03	110046	31/01	000382
30/08	000397	30/09	110057		

#### Dlouhodobý majetek

- Registry majetku k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
- Odpisový plán a další směrnice pro oblast majetku.
- Podklady k námi vybraným položkám majetku – karty majetku, dokumentace k pořízení či vyřazení majetku, výpis z katastru nemovitostí, dokument k zařazení či vyřazení majetku z evidence vč. zaúčtování:
- Evidenční karty majetku dle inventárního čísla: 00004483, 00004850, 00002804, 00018352, 00018397, 00018398,
- Protokoly o zařazení či vyřazení majetku dle inventárního čísla: 4807, 4801, 4802, 17424, 12075, 17425, 4791, 4796, 4800, 17146, 17147, 17148, 17145, 4025, 11954, 18296, 18297, 18292, 18293, 18294, 18295, 4506, 17443, 18352, 18397, 18398,
- Technické zprávy k vybraným stavebním opravám (viz doklady související s #511)

#### 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 31.12.2019,
- Bankovní confirmace KB k 31.12.2019,
- Přehled cenných papírů a majetkových účastí k 31.12.2019,
- Seznam bankovních a úvěrových účtů pro rok 2019,



- Pokladní knihy za hlavní činnost, vedlejší hospodářskou činnost, CZV, FRB, VAL za období 1-12/2019,

#### Pohledávky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na pohledávkových účtech – podpůrná dokumentace vč. zaúčtování.
- Odpisy pohledávek evidovaných v rozvaze účetní jednotky provedené v roce 2019,
- Přehledy souborů k nájům bytů v členění dle jednotek s uvedením nájemného před a po zvýšení v 2019,
- Stavby na kontech uživatelů + vybrané evidenční listy, nájemní smlouvy, přepisy úhrad a jejich plnění a související účetní případy,
- Tvorba opravných položek k pohledávkám na nájemném do 31.12.2019 u bytů a nebytových prostor,
- Vybrané smlouvy a usnesení k operacím s pohledávkami.
- Kniha odeslaných faktur za hlavní činnost, CZV, vedlejší hospodářskou činnost,

#### Závazky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na závazkových účtech – podpůrná dokumentace vč. zaúčtování,
- Kniha došlých faktur za hlavní činnost, CZV, vedlejší hospodářskou činnost,
- Vybrané smlouvy a usnesení k operacím se závazky:
- Smlouva o úvěru ze dne 22.12.2014 (číslo úvěrového účtu: 35-1131051507/0100),
- Mzdová agenda – měsíční mzdové rekapitulace:
- Mzdové rekapitulace 1-12/2019,
- Přehled pracovníků za období 1-12/2019,
- Rekapitulace vypočtených složek za osoby za období 1-12/2019,
- Mzdové listy kontrolovaných osob za období 1-12/2019,

#### Fondy

- Pravidla tvorby a čerpání fondů,
- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých fondů,
- Vybrané smlouvy a usnesení schvalující poskytnutí prostředků jednotlivým subjektům.

#### Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva č. 5/2019 ze dne 12.6.2019 – schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření za minulé účetní období a jeho zaúčtování, vč. odsouhlasení na výkaz zisku a ztráty.

## Smlouvy

- Seznam smluv a dodatků smluv uzavřených v roce 2019,
- Vybrané smlouvy – ověření dokumentace plnění k nim vč. zaúčtování:
  - Kupní smlouva č. OMA/SMLo258/2019 ze dne 15.7.2019,
  - Kupní smlouva č. OMA/SMLo287/2019 ze dne 12.8.2019,
  - Kupní smlouva č. OMA/SMLo357/2019 ze dne 7.10.2019,
  - Kupní smlouva č. OMA/SMLo006/2019 ze dne 7.1.2019,
  - Kupní smlouva č. OMA/SMLo245/2019 ze dne 28.6.2019,
  - Kupní smlouva č. FIN/SMLo249/2019 ze dne 26.6.2019,
  - Kupní smlouva č. OMA/SMLo201/2019 ze dne 27.5.2019,
  - Kupní smlouva č. OMA/SMLo366/2019 ze dne 21.10.2019,
  - Kupní smlouva č. OMA/SMLo383/2019 ze dne 18.9.2019,
  - Smlouva o dílo č. OMA/SMLo002/2019 ze dne 19.12.2018,
  - Smlouva o dílo č. OMA/SMLo319/2019 ze dne 7.8.2019,
  - Smlouva o dílo č. OMA/SMLo268/2019 ze dne 19.7.2019,
  - Dodatek č. 6 k nájemní smlouvě č. 2004/2/2 ze dne 7.8.2019,
  - Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě ze dne 1.1.2013, dodatek ze dne 6.11.2019,
  - Pachtovní smlouva č. OMA/SMLo354/2019 ze dne 9.10.2019,
  - Smlouva o nájmu prostoru sloužících k podnikání č. OMA/SMLo394/2019 ze dne 27.11.2019,
  - Pojistná smlouva č.: 0027490033 ze dne 27.8.2019,
  - Smlouva o zřízení služebnosti č. OMA/SMLo015/2019 ze dne 23.1.2019,
  - Smlouva o zřízení věcného břemene č. OMA/SMLo010/2019 ze dne 16.1.2019,
  - Smlouva o zřízení věcného břemene č. OMA/SMLo283/2019 ze dne 23.7.2019,
  - Smlouva o zřízení věcného č. OMA/SMLo001/2019 ze dne 22.11.2018,
  - Smlouva o zřízení věcného břemene č. OMA/SMLo350/2019 ze dne 9.10.2019,
  - Smlouva o zřízení věcného břemene č. OMA/SMLo405/2019 ze dne 16.12.2019,
  - Smlouva o vložení majetku do hospodaření Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko č. 323/2017 ze dne 15.8.2017,
  - Smlouva o vložení majetku do hospodaření Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko č. 2006/327 ze dne 1.7.2006,
  - Smlouva o odpisování technického zhodnocení pronajatého majetku s Bystřickou tepelnou s.r.o. ze dne 11.12.2019,
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Bystřice nad Pernštejnem č. OSV/SML/0054/2019,
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OMA/SMLo209/2019 ze dne 29.5.2019,

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo140/2019 ze dne 25.3.2019,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo110/2019 ze dne 6.3.2019,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo121/2019 ze dne 13.3.2019,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. FIN/SMLo260/2019 ze dne 10.7.2019,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. FIN/SMLo025/2019 ze dne 25.1.2019,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Města Bystřice nad Pernštejnem č. OSP/SMLo114/2019 ze dne 13.3.2019,
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o uznání dluhu a dohodě o splátkách č. FIN/SMLo275/2016/1 s EDEN CENTRE, s.r.o.,
- Nájemní smlouvy spolu s náležitostmi (evidenční list, změnový list, výpis konta, soupis pohledávek a plateb) k vybraným jednotkám „Soubor/č.domu/č.bytu“ (SI/4/7, SI/216/2, SI/217/1, SI/488/2, SI/643/37, SI/643/60, SI/643/63, SI/643/83, SI/643/106, SI/643/113, SI/792/7, SI/796/8, SI/797/8, SI/862/13, SI/862/16, SI/862/17, SI/868/16, SI/874/14, SI/874/18, SI/876/29, SI/882/4, SI/883/11, SI/890/23, SI/892/10, SI/896/22, SI/906/2, SI/907/15, SI/908/20, SI/911/29, SI/960/9)

## Rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2019, vč. informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- Schválený rozpočet pro rok 2019, vč. jeho rozpisu podle rozpočtové skladby,
- Rozpočtový výhled na roky 2019 až 2021 a 2011 až 2023,
- Rozpočtová opatření roku 2019 vč. usnesení dle příslušných orgánů (příjmová rozpočtová opatření č. 1 – 29 a výdajová rozpočtová opatření č. 1 – 162 schválená Radou Města Bystřice nad Pernštejnem, příjmová rozpočtová opatření č. 1 – 8 a výdajová rozpočtová opatření č. 1 – 7 schválená Zastupitelstvem Města Bystřice nad Pernštejnem),
- Závěrečný účet za rozpočtový rok 2018 (vč. informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup a usnesení zastupitelstva),

## Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných VZ v roce 2019,
- Dokumentace k vybraným VZ:
- Chodník ulice Vířská - Pod Horou Bystřice n. P.,
- Centrum úpolových sportů - přístavba cvičebny JUDA k ZŠ Bystřice n.P.,
- Revitalizace infrastruktury ZŠ TGM Bystřice nad Pernštejnem - stavební práce II.,
- Úprava bytového domu na sídlišti Voldán, bytový dům č.p. 986,
- Oprava a odbahnění Horního rybníka.

## Dotace

- Přehled přijatých investičních a neinvestičních dotací,
- Dokumentace k vybraným dotacím:
- Dotace ze SR – Technologické centrum,
- Dotace ze SR – Rybník Domanín,
- Dotace ze SR – Štěpkovač,
- Dotace ze SR – Podpora infrastruktury ZŠ TGM,

## Ostatní

- Usnesení zastupitelstva ze dne 13.2.2019, 13.3.2019, 12.6.2019, 11.9.2019 a 18.12.2019,
- Usnesení Rady Města Bystřice nad Pernštejnem č. 1 – 17,
- Zápis z jednání kontrolního výboru 1/2019 – 6/2019,
- Zápis z jednání finančního výboru 1/2019 – 3/2019,
- Zápis ze schůzky likvidační komise ze dne 18.1.2019, 16.7.2019, 8.10.2019 a 17.12.2019,
- Zprávy z kontrol uskutečněných externími orgány za rok 2019:
- Krajský úřad Kraje Vysočina – Protokol č. 5/2019/VP,
- Krajský úřad Kraje Vysočina – Protokol č. 25/19,
- Krajský úřad Kraje Vysočina – Protokol č. 02/19,
- Krajský úřad Kraje Vysočina – Protokol č. 6/19,
- Regionální rada regionu soudržnosti Jihovýchod – Protokol o kontrole č. 12/CZ.1.11/2.1.00/08.01120,
- Ministerstvo zemědělství – Protokol č. 11/19,
- Ministerstvo pro místní rozvoj ČR – Protokol o kontrole č.j.: CENT 14390/2019,
- Krajský úřad Kraje Vysočina – Protokol č. 19/19,
- Krajský úřad Kraje Vysočina – Protokol č. 5/19/EZP,
- Krajský úřad Kraje Vysočina – Protokol č. 26/19,
- Krajský úřad Kraje Vysočina – Protokol č. 5/19/KŽÚ,
- Krajský úřad Kraje Vysočina – Protokol č. 5/2019/SP,
- Úřad práce České republiky – Krajská pobočka v Jihlavě – Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory č.j.: 100779/19/JI,
- Krajský úřad Kraje Vysočina – Protokol č. 10/19,

- Výsledky kontrol organizací zřízených Městem Bystřice nad Pernštejnem provedených za rok 2019 (kontrolován Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace MŠ Bystřice nad Pernštejnem a Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Bystřice n. P., Nádražní 615),
- Vyjádření právníka k soudním sporům k 31.12.2019,
- Zpráva o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2018,
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za období 1-12/2019,
- Přiznání ke spotřební dani za období 1-12/2019,
- Přiznání k dani z nemovitých věcí za rok 2019,

Veškerá potřebná dokumentace je založena ve spisu auditora.