



®

společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a
602 00 Brno ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807

www.topauditing.cz

e-mail: audit@topauditing.cz

PROTOKOL **o dílčím přezkoumání hospodaření** **za období od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022**

Město Újezd u Brna
IČ: 00282740

Přezkoumání hospodaření sledovaného období bylo provedeno podle smlouvy o poskytnutí auditorických služeb uzavřené dle § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a podle § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, uzavřené dne 30. 3. 2021.

Předmětem přezkoumání jsou dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, údaje o hospodaření kontrolovaného subjektu v následujícím členění:

I. Rozpočet a jeho plnění

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

II. Nakládání s majetkem

- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

III. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.



IV. Ručení, zastavování nemovitých věcí, věcná břemena a sdružené prostředky

- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více právnickými nebo fyzickými osobami.

V. Operace týkající se pohledávek, závazků a vedení účetnictví

- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- účetnictví vedené územním celkem.

VI. Vedlejší hospodářská činnost

- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Výše uvedené body předmětu přezkoumání byly podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, ověřovány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání, v souladu s jednotlivými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, s mezinárodními auditorskými standardy a auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52 - Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků.

Přezkoumání jménem auditorské společnosti prováděl JUDr. Antonín Husák (oprávnění auditora KAČR č. 098) a pracovnice auditorské společnosti Bc. Leona Ratajská.

I. Rozpočet a jeho plnění

Zastupitelstvo územního samosprávného celku v souladu s ustanovením § 43 a § 84, odst. 2, písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění následujících předpisů, projednalo a schválilo celoroční hospodaření územního samosprávného celku a závěrečný účet územního samosprávného celku za předchozí účetní období.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce v souladu s § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Součástí závěrečného účtu bylo finanční vypořádání přijatých prostředků. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v zákonné lhůtě spolu s údajem o místě jeho listinného uložení.

Návrh rozpočtu na aktuální období byl zveřejněn v souladu s § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Rozpočet byl schválen nejvyšším orgánem územního celku a byl zveřejněn v souladu s právními předpisy. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu s právními předpisy. Změny rozpočtu probíhaly na základě schválených rozpočtových opatření, rozpočtová opatření jsou zveřejňována v zákonných termínech.

V rámci střednědobého výhledu **doporučujeme** změnu postupu při jeho sestavování tak, aby splňoval ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Jedná se zejména o provádění aktualizace střednědobého výhledu rozpočtu v souvislosti se stávající ekonomickou situací, s přijetím dlouhodobých závazků (realizovaných záměrů) apod. Doporučujeme tedy výhled sestavovat na kratší období (je doporučováno dvouleté období), aby nedocházelo k případným rizikům (např. významný a neopodstatněný rozdíl mezi schváleným rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu, z kterého měl rozpočet vycházet, neúplnost střednědobého výhledu rozpočtu, pokud neobsahuje dopady po celou dobu trvání závazku (typicky u přijatých dlouhodobých úvěrů) apod. Forma střednědobého výhledu rozpočtu by měla být v souladu s Výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu (viz Fin 2 – 12 M, odd. IV. Rekapitulace příjmů, výdajů a financování a jejich konsolidace).

II. Nakládání s majetkem

Předmětem kontroly dlouhodobého majetku byly významné pohyby zachycené v účetnictví a evidenci majetku v návaznosti na právní předpisy. Za dané období byly kontrolovány významné pohyby a související smluvní vztahy:

- zařazení hodnoty vrtané studny na fotbalovém hřišti,



- zařazení technického zhodnocení penzionu - výměna oken a dveří,
- zařazení hodnoty výstavby chodníku k Mateřské škole,
- zařazení zkolaudované akce - II/418 průtah Otnice – parkovací stání, chodníky, vjezdy,
- přecenění reálnou hodnotou dle znaleckého posudku – bytové domy určené k prodeji,
- prodej a směna pozemků,
- Kupní smlouva č.EVS-OST/0073/2021/UUB ze dne 17. 1. 2022,
- Kupní smlouva č.EVS-OST/0011/2022/UUB ze dne 22. 6. 2022,
- Směnná smlouva č. EVS-OST/0012/2022/UUB ze dne 14. 6. 2022.

V rámci nakládání s majetkem byly kontrolovány všechny významné pohyby, v účtování a evidenci majetku nebyly shledány nedostatky.

III. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Územní samosprávný celek postupuje při zadávání veřejných zakázek podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách a dále dle interní Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 17. 10. 2017. Předmětem kontroly byla tato výběrová řízení:

- „Rekonstrukce areálové kanalizace u MŠ“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Technický dozor investora pro stavbu Multifunkční hala se zázemím“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

V oblasti zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyly shledány nedostatky.

IV. Ručení, zastavování nemovitých věcí, věcná břemena a sdružené prostředky

Územní samosprávný celek má zřízeno zástavní právo k nemovitostem ve smyslu zástavních smluv z minulých let, hodnota zastaveného majetku byla v daném období snížena v důsledku částečného zániku zástavního práva. Město neručí za závazky jiných osob, nehospodaří se sdruženými prostředky ani s depozity. Předmětem kontroly zřizování věcných břemen byly následující smlouvy uzavřené městem z titulu povinného:

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:HO-014330069373/001-MDP,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:HO-014330082341/001-MDP.

V této oblasti nebyly shledány nedostatky.

V. Operace týkající se pohledávek, závazků a vedení účetnictví

Územní samosprávný celek vede účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a sestavuje účetní závěrku dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Účetnictví je vedeno v programu MUNIS - SW Triada.

Kontrolovali jsme vybrané účetní doklady (např. pokladní doklady, vnitřní účetní doklady, přijaté faktury a předpisy pohledávek). Vybrané doklady byly zaúčtovány v souladu s právními předpisy, obsahovaly náležitosti požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a náležitosti daňových předpisů, zejména zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. V oblasti pohledávek a závazků nebyly shledány nedostatky.

VI. Závěr

Pracovníkům společnosti, provádějícím přezkoumání, byly v průběhu kontroly poskytnuty požadované podklady, informace a součinnost ze strany odborných pracovníků územního samosprávného celku.

Za hospodaření s rozpočtem, vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost a dodržování předpisů souvisejících s hospodařením a vedením účetnictví odpovídá statutární orgán územního samosprávného celku. Naší povinností bylo získat všechny informace, které jsou nezbytné pro přezkoumání hospodaření.

Na základě provedeného přezkoumání je možno konstatovat, že hospodaření podle rozpočtu a vedení účetnictví územního samosprávného celku proběhlo ve sledovaném období v souladu s obecně závaznými právními předpisy. Územní samosprávný celek má zaveden vnitřní kontrolní systém a postupuje v souladu s interní metodikou.

Tento protokol není zprávou auditora a slouží výhradně pro interní potřebu územního samosprávného celku.

V Brně dne 1. 9. 2022

 TOP
AUDITING
s.r.o.
Koliště 1965/13a, 602 00 BRNO

TOP AUDITING, s.r.o.

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecká kancelář (MSP ČR 63/97-OOD)