

## P R O T O K O L

### o dílčím přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023

**Město Újezd u Brna**  
**IČ: 00282740**

Přezkoumání hospodaření sledovaného období bylo provedeno podle smlouvy o poskytnutí auditorských 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 20. 12. 2022.

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. 0098) a pracovnice auditorské společnosti Bc. Leona Ratajská a Ing. Marcela Gregorová.

## 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 oblasti hospodaření s fondy jsme ověřili jeho vazbu na krátkodobý finanční majetek a další položky rozvahy. Tvorba a čerpání fondu probíhaly podle schválených pravidel.

## II. Nakládání s majetkem

Předmětem kontroly dlouhodobého majetku byly významné pohyby zachycené v účetnictví a evidence majetku v návaznosti na právní předpisy. Za dané období bylo kontrolováno následující:

- technické zhodnocení tubus Army park - elektro práce, samostatné měření,
- převod podílu společnosti KTS Ekologie DSO dle smlouvy,
- zařazení hodnoty bezúplatně předaného majetku - vodovodní řad k 4 RD,
- pořízení bezpečnostních dveří Magnum včetně el. vrátného,
- prodej pozemků,
- Kupní smlouva č.EVS-OST/0006/2023/UUB ze dne 1. 3. 2023 - prodej pozemku p. č. 422 o výměře 20 m<sup>2</sup> v k. ú. Újezd u Brna,
- Kupní smlouva č.EVS-OST/0010/2023/UUB ze dne 3. 5. 2023 - prodej pozemku p. č. 2001 o výměře 96 m<sup>2</sup> v k. ú. Újezd u Brna,



- Smlouva o bezúplatném převodu veřejné infrastruktury č. EVS-FPR/0015/2023/UUB ze dne 24. 5. 2023 - vodovodní řad SO 01 v délce 178,83 m k 4 RD,
- Kupní smlouva č. EVS-OST/0009/2023/UUB ze dne 22. 5. 2023 - prodej pozemku p. č. 1537/6 o výměře 12 m<sup>2</sup> v k. ú. Újezd u Brna.

V rámci nakládání s majetkem nebyly shledány nedostatky, při kontrole smluvních vztahů a náležitostí smluv rovněž 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 v ZŠ – II. etapa, 2023/07, P23V00000004 – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Zhotovitel cyklostezky Újezd u Brna – Otnice, 2023/04, P23V00000005, N006/23/V00008230 – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce,
- Dodávka Audio/Video pro Multifunkční halu se zázemím, 2023/03, P23V00000002, veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky.

Kontrolované zakázky splňovaly náležitosti dané zákonem i směrnicí, uzavřené smlouvy byly opatřeny doložkou dle ustanovení § 41 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů a byly zveřejněny na profilu zadavatele. Smlouvy byly uzavřeny s dodavateli, kteří nejlépe splňovali požadovaná kritéria. V oblasti zadávání veřejných zakázek 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, město neručí za závazky jiných osob. Předmětem kontroly zřizování věcných břemen byly následující smlouvy uzavřené městem z titulu povinného:

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:HO-014330075177/001-MDP,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:HO-014330090467/001-MDP.

V této oblasti nebyly shledány nedostatky, město eviduje hodnotu pozemků zatížených věcným břemenem v souladu s ČÚS č. 701.

## 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.

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

V Brně dne 15. 9. 2023



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

**TOP AUDITING, s.r.o.**

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47  
Znalecká kancelář (MSP ČR 63/97-00D)