



AUDIT TEAM, s.r.o.

Jeremenkova 1211/40b, Hodolany, 779 00 Olomouc
IČ: 294 53 411

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a 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 Staré Město

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Lukáš Koreš – starosta

Auditorská společnost:

AUDIT TEAM, s.r.o., č. opr. 536 při KAČR

Statutární orgán společnosti provádějící přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Marek Prachař

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

náměstí Osvobození 166, 788 32 Staré Město

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období **8.11.2023 – 15.12.2023**.
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období **17.4.2024 – 16.5.2024**.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena: **úvodním jednáním se zástupci územního celku dne 8.11.2023.**

Závěrečný úkon ověřovací zakázky předcházející vyhotovení zprávy: **ověření výpočtu poměrových ukazatelů dne 16.5.2024.**

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 právníckých 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **města Staré Město**.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **města Staré Město** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **města Staré Město** byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém **města Staré Město**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku **města Staré Město** je uvedeno v samostatné **příloze D**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku **města Staré Město** 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 **města Staré Město** jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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 Staré Město** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku **města Staré Město** za rok **2023** jsme identifikovali chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku **města Staré Město** v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1.830.116,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	84.600.489,55 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,16 %
Komentář: celková hodnota dlouhodobých pohledávek		0,00 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	9.843.839,87 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	84.600.489,55 Kč

C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,64 %
Komentář: celková hodnota dlouhodobých závazků		4.731.087,00 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	517.873.914,28 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k průměru 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 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 **města Staré Město** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky je k 31.12.2023 ve výši 63,96 %.

VII. Další informace

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není písemné stanovisko dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

V Olomouci dne **16.5.2024**

Kulaté razítko:



AUDIT TEAM, s.r.o.

Jeremenkova 1211/40b
779 00 Olomouc - Hodolany
(č. opr. auditorské společnosti 536)

.....
Ing. Marek Prachař
Podpis auditora odpovědného za vypracování
zprávy jménem společnosti AUDIT TEAM, s.r.o.
(č. opr. auditora 2267)

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil	ANO
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	ANO
Příloha C	Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.	NE
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření	ANO

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. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Popis zjištěných chyb a nedostatků

- I. Při **závěrečném přezkoumání** hospodaření územního celku **města Staré Město** za rok **2023** jsme identifikovali tyto chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. – porušení dále uvedených předpisů:

1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ČÚS č. 709 Vlastní zdroje

Směna pozemků dle směnné smlouvy ze dne 14.6.2023 byla zaúčtována účetními doklady č. 000700006 a 000700007 zápisy na stranu MD účtu 031 – Pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky v hodnotě nově nabytých pozemků a na stranu MD účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 – Pozemky v hodnotě vyřazených pozemků. Tímto nebylo dodrženo ustanovení odst. 3.4.3. ani 3.4.4. ČÚS č. 709 o tom, že na majetek určený ke směně se hledí jako na majetek určený k prodeji a mělo by se tedy v případě směny účtovat o vzniku pohledávky a dluhu způsobem obdobným jako z titulu kupní smlouvy. Dále u vyřazených pozemků dle směnné smlouvy ze dne 14.6.2023 nebylo provedeno v účetnictví přecenění na reálnou hodnotu k okamžiku rozhodnutí orgánu v souladu s § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Dne 29.6.2022 bylo na základě předávacího protokolu od zhotovitele GREEN PROJECT s.r.o. převzato dílo „úprava lesoparku“. Převzetí díla bylo se všemi vadami i nedodělkami stvrzeno odesláním objednatelem podepsaného předávacího protokolu datovou zprávou na adresu zhotovitele. Dle vnitřního účetního dokladu č. 000700008 bylo provedeno zařazení celého díla do majetku zápisem 02x/042 až ke dni 31.12.2023. Územní celek tak nedodržel zejména ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a odst. 6.1.3. ČÚS č. 710.

3. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech

Dle Smlouvy o zřízení služebnosti k pozemkům parc. č. 1123/19, 1123/20, 1123/21 a 1188/3 v k. ú. Hynčice pod Sušinou ze dne 14.2.2023 uzavřené mezi městem Staré Město a společností ČEZ Distribuce, a.s. měla být faktura ve výši 2.200 Kč + DPH vystavena s datem uskutečnění zdanitelného plnění ke dni zápisu služebnosti do katastru nemovitostí, tj. k datu 21.2.2023. Faktura byla ÚSC vystavena až dne 1.11.2023, čímž nebyl dodržen zákon č. 563/1991 Sb. (zejména § 3, odst. 1) a dále ČÚS č. 701 (zejména bod 6.3.).

4. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

Územní celek v roce 2023 účtoval odpisy majetku v nesprávné výši. Frekvence účtování odpisů je měsíční, přičemž v měsíci říjen 2023 územní celek zaúčtoval chybně odpis z měsíce říjen 2021 (účetní doklad č. 720001 a 720002 ze dne 31.10.2023) a v měsíci listopad 2023 účtoval chybný odpis z měsíce listopad 2021 (účetní doklad č. 720001 a 720002 ze dne 30.11.2023). Tímto vznikl rozdíl mezi skutečnými hodnotami majetkové evidence odepisovaného majetku a účetnictvím územního celku. Dále územní celek v zaúčtování odpisů majetku za měsíc prosinec 2023 (č. 720001 a 720002 ze dne 31.12.2023) zaúčtoval duplicitně odpisy u dvou staveb – místní komunikace (inv. č. 582 a inv. č. 583) ve výši 138.255,63 Kč a 64.717,00 Kč, u stavby Silnice inv. č. 92 byl duplicitně zaúčtován odpis ve výši 1.303.258,93 Kč. Chybným zaúčtováním odpisů majetku ve IV. čtvrtletí popsanými viz výše vznikly v roce 2023 rozdíly mezi skutečnými hodnotami v majetkové evidenci odepisovaného majetku a hodnotami vykázaných v účetnictvím na syntetických účtech:

- a) SU 073 – Oprávky software: rozdíl skutečné hodnoty odpisů a hodnoty odpisů vykázané v účetnictví ve výši – 17 Kč.
- b) SU 081 – Oprávky ke stavbám: rozdíl skutečné hodnoty odpisů a hodnoty odpisů vykázané v účetnictví ve výši – 1.685.118,40 Kč.
- c) SU 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a jejich souborům: rozdíl skutečné hodnoty odpisů a hodnoty odpisů vykázané v účetnictví ve výši + 19.073,50 Kč.
- d) SU 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku: rozdíl skutečné hodnoty odpisů a hodnoty odpisů vykázané v účetnictví ve výši – 31.159,76 Kč

Chybným účtováním odpisů územní celek navýšil celkové roční náklady o 1.666.061,90 Kč a snížil celkové roční výnosy o 31.159,76 Kč, čímž zkreslil hospodářský výsledek za rok 2023 o celkovou částku 1.697.221,66 Kč.

5. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ČÚS č. 703 – Transfery, Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Územní celek obdržel na základě darovací smlouvy ze dne 10.7.2023 od dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jesenicko peněžitý účelový dar s vyúčtováním na podporu a realizaci projektu „YES Cyklo V. etapa – Staroměstsko“. Přijatý dar ve výši 50.000 Kč byl použit na úhradu neinvestičních nákladů spojených s projektem – značení tras, které byly účtovány na SU 518 (účetní doklad KDF2300084 ze dne 17.7.2023) a dále ve výdajích na položku rozpočtové skladby 5169.

Územní celek nesprávně účtoval přijatý účelový dar jako investiční:

- Přijetí neinvestičního daru do rozpočtu města bylo chybně účtováno jako investice na položku rozpočtové skladby 4229, namísto položky 4129 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně.
- Dne 30.11.2023 účetním dokladem č. 910015 územní celek chybně zaúčtoval neinvestiční dar na SU 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně měl být neinvestiční dar zaúčtován do výnosů na SU 672 – Výnosy místních vládních institucí z transferů.

6. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků

Územní celek v roce 2023 na SU 331 – Zaměstnanci k 31.12.2023 vykazuje v účetnictví částku ve výši 1.046.650 Kč, která nesedí na skutečnost doloženou v rámci inventarizace mzdovou rekapitulací za období 12/2023, kdy byla zaměstnancům vyplacena mzda a náhrady za nemoc v celkové výši 868.129 Kč. Rozdíl ve výši 178.521 Kč účtovaný chybně na SU 331 – Zaměstnanci oproti nákladům územní celek nepodložil žádným průkazným záznamem, čímž porušil zejména § 7 Vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

- II. Při dílčím přezkoumání hospodaření územního celku **města Staré Město** za rok **2023** jsme identifikovali tyto chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. – porušení dále uvedených předpisů:

1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Územní celek převzal dne 15.6.2023 na základě závěrečného protokolu o předání a převzetí dílo „Obnova místních komunikací Staré Město“ v ceně 9.589.944 Kč. Dle evidenční karty majetku (inv. č. 578) bylo dílo zařazeno do užívání dne 30.9.2023 a k datu 1.9.2023 zařazeno do účetnictví (účetní doklad č. 000700010). Územní celek tak nedodržel zejména ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a odst. 6.2.6. ČÚS č. 710.

2. Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Územní celek uzavřel dne 23.9.2022 Smlouvu o dílo na realizaci stavebních prací „Obnova místních komunikací Staré Město“ s firmou KARETA s.r.o. za cenu 7.248.000 Kč bez DPH. Územní celek však nezveřejnil tuto smlouvu o dílo na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1) zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, tj. nejpozději do 15 dnů od uzavření smlouvy.

Územní celek uzavřel dne 23.9.2022 Smlouvu o dílo na realizaci stavebních prací „Obnova místních komunikací Staré Město“ s firmou KARETA s.r.o. za cenu 7.248.000 Kč bez DPH. Dne 15.6.2023 bylo dle předávacího protokolu dokončené dílo od zhotovitele převzato. Územní celek však nezveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu s § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., tj. nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy.

Územní celek uzavřel dne 19.5.2023 smlouvu o dílo na dodávku a montáž monolitického skateparku s vybraným dodavatelem JF Construction s.r.o. s cenou 2.325.600 Kč bez DPH. Dne 28.6.2023 bylo dle předávacího protokolu dokončené dílo od zhotovitele převzato. Územní celek však nezveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu s § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., tj. nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy.

Seznam dokladů a jiných materiálů při přezkoumání hospodaření

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor na základě svého úsudku nahlížel zejména do níže uvedených podkladů a materiálů, a to s přihlédnutím ke konkrétním okolnostem přezkoumání:

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni přezkoumávaného období – podepsaná statutárním orgánem (primátor/starosta) účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Seznam proúčtovaných inventurních rozdílů
- Seznam neproúčtovaných inventurních rozdílů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Výpisy z katastru nemovitostí

FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění
- Účetní závěrky společností, ve kterých má UJ majetkové účasti

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů, pohledávek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury

- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

DANĚ

- Propočet odhadované daně z příjmů za přezkoumávané období
- Kopie přiznání k dani z příjmů za přezkoumávané období
- Kopie přiznání k DPH za listopad a prosinec přezkoumávaného období

ZÁSOBY

- Položkový rozpis zásob
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu

ZÁVAZKY

- Seznam právníků a advokátních kanceláří
- Seznam probíhajících soudních sporů
- Seznam plnění u prohraných soudních sporů v přezkoumávaném roce
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur
- Objednávky
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- Odměňování členů zastupitelstva

JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

FONDY

- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu
- Přírůstky a úbytky

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

SMLOUVY

- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o provedení práce
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým úvěrovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce

- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o vkladu majetku
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Prospekty k vydaným dluhopisům

REZERVY

- Přírůstky a úbytky rezerv
- Propočty a podpůrná dokumentace k zůstatkům a změnám rezerv

ROZPOČET

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria – pokud bylo
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Záписы z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (NKÚ, FÚ, ČSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů

POMĚR DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU

- Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů