

## DÍLČÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZE DNE 31. 10. – 1. 11. 2022

Ověřovaný subjekt: **MĚSTO BZENEC**  
Ověřované období: k 30. 9. 2022

Předmět přezkoumání: Rozpočtová opatření  
Závěrečný účet, účetní závěrka  
Usnesení Zastupitelstva města Bzenec

Datum provedení: 31. 10. 2022, 8.00 – 15.00  
01. 11. 2022, 8.00 – 15.00

Datum zpracování: 5. 11. 2022

Určeno pro: Vedoucí ekonomického odboru,  
Vedení města Bzenec

---

### OBSAH

<b>Předmět přezkoumání</b>	<b>Strana</b>	<b>Přezkoumal a zpracoval</b>
Rozpočtový proces	2	Drahomíra Miklášová
Závěrečný účet	8	Drahomíra Miklášová
Účetní závěrka	10	Drahomíra Miklášová
Usnesení Zastupitelstva města Bzenec-zaúčtování v účetní evidenci Města Bzenec, nové peněžní fondy	12	Gita Štolfová
Dokladová kontrola	16	Drahomíra Miklášová

### PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ROZPOČTU VČETNĚ PENĚŽNÍCH OPERACÍ, TÝKAJÍCÍCH SE ROZPOČTOVÝCH PROSTŘEDKŮ

Schvalovací proces rozpočtu  
Rozpočtové opatření k datu přezkoumání

### **1.1 Rozpočtový výhled**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023-2026 města Bzenec byl vyvěšen na stacionární úřední desce 30.11.2021 do 16.12.2021. Ke kontrole doložen dokumentu (tabulková část) s označením data vyvěšení a snětí a podpisem odpovědného zaměstnance (Šárka Novoměstská). Návrh byl zveřejněn 15 dnů před jeho schvalováním v zastupitelstvu města Bzenec dne 15.12.2021. Na elektronické úřední desce byl návrh zveřejněn po stejnou dobu pod č.d. 21/0249.

Oznámení, kde je „Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023-2026“ zveřejněn a kde je možné do něj nahlédnout v listinné podobě bylo uveřejněno kamenné i na elektronické úřední desce. Doložen doklad s označením č.d. 21/0245.

Zastupitelstvo města Bzenec schválilo na svém 18. zasedání dne 15.12.2021 usnesením č. 20. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2026, dále jen „SVR“.

Rozpočtový výhled obsahuje všechny náležitosti stanovené § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Schválený výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 14.01.2022 na elektronické úřední desce města. Oznámení, kde je tento výhled zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby je zveřejněno na kamenné úřední desce a na elektronické úřední pod IČD 22/0012.

Vyvěšeno: 14. 01. 2022

Sňato (předpoklad): 30. 4. 2023

### **1.2 Rozpočtové provizorium**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen 15.12.2021, tj. před 1. lednem rozpočtového roku. Pro rozpočtové hospodaření města Bzenec v roce 2022 proto nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria.

### **1.3 Zpracování rozpočtu**

Návrh Rozpočtu na rok 2022 (dále jen „Rozpočet 2022“) byl zpracován v třídění podle platné rozpočtové skladby.

### **1.4 Zveřejnění návrhu rozpočtu.**

Návrh Rozpočtu 2022 byl po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva dne 15. 12. 2021 v užším rozsahu zveřejněn na úřední desce města od 30.11.2021 do 16.12.2021 (doložen dokladu s označením data vyvěšení a svěšení a podpisem odpovědné osoby). Po stejnou dobu byl Návrh Rozpočtu 2022 v úplném rozsahu po stejnou dobu zveřejněn na stránkách města pod č.d. 21/0246.

Oznámení, kde je Návrh rozpočtu 2022 zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby bylo uveřejněno na kamenné úřední desce města od 30.

11.2021 do 16.12.2021 (doložen dokument) a ve stejném období na elektronické úřední desce s uvedením č.d. 21/0245 z evidence zveřejněných dokumentů na el. úřední desce.

#### **1.4.1. Kontrola zůstatků BÚ**

Byla provedena kontrola vybraných základních běžných účtů vedených u Sberbank CZ a.s. k datu vyvěšení Návrhu rozpočtu 2022, tj. k datu 30. 11.2021. Kontrola provedena z důvodu navrhovaného schodkového rozpočtu ve výši schodku 36 370 tis. Kč. Kontrolou částek uložených na vybraném běžném účtu je doloženo, že převyšuje částku, která má být použita ke krytí schodku v následujícím roce.

Částky dle banky:

Sberbank CZ a.s. k 30. 11. 2021      60 134 783,09 Kč

#### **1.5 Schvalování rozpočtu ÚC**

Zastupitelstvo města Bzence schválilo usnesením č. 19 na svém 18. zasedání dne 15.12.2021 Rozpočet města pro rok 2022 takto:

„Rozpočet města pro rok 2022. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou v příjmech stanoveny rozpočtové třídy 1 až 4, ve výdajích třída 5 s vyčleněnými konkrétními položkami 5331,5329 a 5321 a třída 6. Příjmy celkem činí 104 284,5 tis. Kč, výdaje celkem činí 132 604,5 tis. Kč, schodek rozpočtu ve výši 28 320,0 tis. Kč bude vyrovnán zapojením zůstatku finančních prostředků z minulých let (tř. 8 financování pol. 8115).

##### **1.5.1 Kontrola zápisu z 18. zasedání ZM**

V záznamu o usnesení je uvedeno, že hlasování se zúčastnilo 13 členů zastupitelstva, ověřeno prezenční listinou, s výsledkem 11 členů PRO a 2 členové PROTI.

Zápis vyhotoven k datu 23.12.2021

#### **1.6. Navedení schváleného rozpočtu**

Navedení schváleného rozpočtu – závazných ukazatelů do účetního systému města bylo ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M za 2/2022, dle schválení zastupitelstva města. Zveřejněný návrh rozpočtu byl změněn a schválen usnesením v této výši:

<b>Název ukazatele</b>	<b>Schválený rozpočet v tis. Kč</b>	<b>FIN -2 12 k 28. 2. 2022 v tis. Kč</b>
Tř. 1 Příjmy daňové	82 324,0	82 324,0
Tř. 2 Příjmy nedaňové	16 542,5	16 542,5
Tř. 3 Příjmy kapitálové	500,0	500,0
Tř. 4 Transfery	4 918,0	4 918,0
<b>Celkem příjmy</b>	<b>104 284,5</b>	<b>104 284,5</b>
Tř. 5 běžné výdaje	81 750,5	81 750,5
5331 NT ZŠ a MŠ, PO	20 700,0	20 700,0
5331 NT SMB,PO	16 338,0	16 338,0
5329 NT DSO Bzenec	8,9	8,9
5321 NT Kyjov soc. péče	1,0	1,0
5321 NT Kyjov min.sít' SS	106,1	106,1
Tř. 6 kapitálové výdaje	13 700,0	13 700,0
<b>Celkem výdaje</b>	<b>132 604,5</b>	<b>132 604,5</b>
<b>Financování</b>		
<b>Tř. 8 – pol. 8115</b>	<b>28 320,0</b>	<b>28 320,0</b>

Schválený rozpočet byl naveden do účetnictví města Bzenec (FIN 2-12) ve shodě s usnesením Zastupitelstva města Bzenec.

### **1.6.1. Rozpis rozpočtu**

Po schválení rozpočtu v Zastupitelstvu města Bzenec byl rozpis rozpočtu do účetnictví města Bzenec (FIN 2-12) proveden neprodleně.

### **1.7 Rozpočet vyrovnaný, přebytkový, schodkový.**

Rozpočet byl schválen jako schodkový s tím, že schodek bude pokryt zůstatkem finančních prostředků z minulých let.

Ověření zůstatku na vybraném bankovním účtu.

Částky dle banky:

Sberbank CZ a.s. k 13. 12. 2021 53 810 727,01 Kč

## **ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ V ROCE 2022**

### **2. Změny rozpočtu – rozpočtová opatření.**

Město Bzenec provádělo změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními. K datu přezkoumání bylo provedeno 9 rozpočtových opatření.

## 2.1. Rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem města:

Zastupitelstvo města schválilo všechna rozpočtová opatření, viz. tabulka

RO č.	Schváleno dne	Příjmy v Kč	Výdaje v Kč	Financování	Datum vyvěšení
1. RO	12.1.2022		660,00	660,00	3.2.2022
2. RO	23.2.2022	13 772,70	4 265,00	- 9 507,70	11.3.2022
3. RO	23.3.2022	1 140,20	1 761,00	620,80	13.4.2022
4. RO	20.4.2022	1 144,30	469,00	- 675,30	16.5.2022
5. RO	25.5.2022	5 688,80	- 6 714,00	- 12 402,80	6.6.2022
6. RO	29.6.2022	2 242,40	3 153,00	910,60	19.7.2022
7. RO	20.7.2022	2 516,20	365,00	- 2 151,20	27.7.2022
8. RO	17.8.2022	1 366,90	2 565,00	1 198,10	2.9.2022
9. RO	5.9.2022	3 005,80	10 788,50	7 782,70	14.9.2022
<b>Celkem</b>	<b>Změny rozpočtu</b>	<b>30 877,30</b>	<b>17 312,50</b>	<b>- 13 564,80</b>	
<b>SR 2022</b>		<b>104 284,5</b>	<b>132 604,5</b>	<b>28 320,0</b>	
<b>upravený</b>	<b>rozpočet</b>	<b>135 151,8</b>	<b>149 917,0</b>	<b>14 755,2</b>	

Zastupitelstvo města schválilo na svém 2. zasedání dne 17.12.2018 limity pro realizaci rozpočtových úprav prováděných radou města a to ve:

- Ve výdajích tř. 6 investice – maximálně do 400 tis. Kč
- Ve výdajích tř. 5 maximálně do 150 tis. Kč.
- Měnit i závazné ukazatele rozpočtu ve schváleném rozpětí (částky jsou bez DPH)
- U příjmových tříd 3 (kapitálové příjmy) dle potřeby
- U příjmových tříd 4 (dotace) dle potřeby

**Toto ustanovení je platné po celou dobu volebního období 2018-2022, případně do jeho revokace.**

## 2.2. Rozpočtová opatření schválená radou města:

K datu provedení kontroly, tj. k 30.9.2022 nebylo radou města schváleno žádné rozpočtové opatření.

## 2.3. Kontrola na výkaz FIN 2-12M

Název ukazatele	Schv. rozpočet	RO č. 1 až 3	FIN 2-12M k 31.3.2022	RO č. 4 až 6	FIN 2-12M k 30.6.2022	RO č.7 až 9	FIN -2 12 k 30.9.2022
-----------------	----------------	--------------	-----------------------	--------------	-----------------------	-------------	-----------------------

	v tis. Kč						v tis. Kč
Tř. 1 Příjmy daňové	82 324,0	3,0	82 327,0	1 441,0	83 768,0	1 111,7	84 879,7
Tř. 2 Příjmy nedaňové	16 542,5	965,0	17 507,5	2 014	19 521,5	3 102,9	22 624,4
Tř. 3 Příjmy kapitálové	500,0	13 772,7	14 272,7	4 030,0	18 302,7	1 207,4	19 510,1
Tř. 4 Transfery	4 918,0	172,2	5 090,2	1 590,5	6 680,7	1 466,9	8 147,6
<b>Celkem příjmy</b>	<b>104 284,5</b>	<b>14 912,9</b>	<b>119 197,4</b>	<b>1 144,3</b>	<b>128 272,9</b>	<b>6 888,9</b>	<b>135 161,8</b>
Tř. 5 běžné výdaje	81 750,5	12 661,0	94 411,5	- 8 927,0	85 484,50	510,1	85 994,6
5331 NT ZŠ a MŠ, PO	20 700,0	-10 730,0	9 970,0		9 970,0		9 970,0
5331 NT SMB,PO	16 338,0	1 170,0	17 508,0		17 508,0	454,0	17 962,0
5329 NT DSO Bzenec	8,9		8,9		8,9		8,9
5321 NT Kyjov soc.pr.	1,0		1,0		1,0		1,0
5321 NT Kyjov min.sít'	106,1		106,1		106,1		106,1
5323 NT JMK IDS		110,0	110,0		110,0		110,0
Tř. 5 celkem	118 904,5	3 211,0	<b>122 115,5</b>	- 8 927,0	113 188,5	964,1	114 152,6
Tř. 6 kapitálové výdaje	13 700,0	3 475,0	<b>17 175,0</b>	5 835,0	23 010,0	12 754,4	35 764,4
<b>Celkem výdaje</b>	<b>132 604,5</b>	<b>6 686,0</b>	<b>139 290,5</b>	<b>- 3 092,0</b>	<b>136 198,5</b>	<b>13 718,5</b>	<b>149 917,0</b>
<b>Financování</b>							
Tř. 8	<b>28 320,0</b>	<b>- 8 886,9</b>	<b>20 093,1</b>	<b>- 12 167,5</b>	<b>7 925,6</b>	<b>6 829,6</b>	<b>14 755,2</b>

**Dle FIN 2-12 M k 30.9.2022 bylo navedeno RO č. 1 až č. 9, finanční rozdíly nebyly zjištěny.**

## **2.4. Zveřejnění rozpočtových opatření**

Město Bzenec v souladu s usnesením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. zveřejnilo schválená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení a na úřední desce města (stacionární a elektronické) je oznámeno, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.

## **2.5. Evidence úřední desky**

Evidence zveřejněných dokumentů na úřední desce je vedena elektronicky. Kontrole byl předložen výpis dokumentů, kde je uvedeno identifikační číslo dokumentu, datum vyvěšení a datum sejmutí.

## **3. Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu subjektům, které jsou povinny se jimi řídit**

### **3.1. Schválené závazné ukazatele – sdělení subjektům, které jsou povinny se jimi řídit**

### 3.1.1. Služby města Bzence PO

Neinvestiční příspěvek z rozpočtu města celkem	16 338 000,- Kč
Z toho určeno na odpisy majetku svěřeného k hospodaření	1 018 000,- Kč

#### Kontrola:

- navedení do FIN – ověřeno ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC za únor 2022
- předložena příloha ke schválenému rozpočtu na rok 2022 č. 7 – schválené ukazatele k rozpočtu organizace na rok 2022
- sdělen závazná ukazatel včetně odpisů
- sdělení předala dne 21.12.2021 Ing. Michaela Zapletalová - ved. ekonomického odboru
- převzal PaedDr. Milan Raška, vedoucí SMB, PO

### 3.1.2. Základní škola a mateřská škola Bzenec, PO

Neinvestiční příspěvek z rozpočtu města celkem	20 700 000,- Kč
- Z toho určeno na odpisy majetku svěřeného k hospodaření	2 800 000,- Kč

Specifické ukazatele určené příspěvkové organizaci, které v rámci závazného ukazatele nesmí překročit:

Limit prostředků na platy (u školské PO mimo dotaci z kraje)	400 000,- Kč
- k tomu odvody	100 000,- Kč

#### Kontrola:

- navedení do FIN – ověřeno ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC za únor 2022
- předložena příloha ke schválenému rozpočtu na rok 2022 č. 8 – schválené ukazatele k rozpočtu organizace na rok 2022
- sdělen závazný ukazatel včetně odpisů a určení specifického ukazatele
- sdělení předala dne **22.12.2022** Ing. Michaela Zapletalová - ved. ekonomického odboru
- převzal Mgr. Bc Jiří Adamec, ředitel ZŠ a MŠ, PO

#### Doporučení:

U zveřejňovaných dokumentů uvádět správné datum.

#### Kontrolované doklady

##### Kontrolované doklady:

Internetové stránky města Bzenec

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 2 a 9/2022

Rozpočtové opatření č. 1 až č. 9 (výběrovým způsobem)

Příslušná ustanovení zastupitelstva obce

Úřední deska

## ZÁVĚREČNÝ ÚČET 2021

### 4.1. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu.

### **Úřední deska.**

Město Bzenec **zveřejnilo návrh** svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření **po dobu nejméně 15 dnů** přede dnem jeho projednávání na zasedání Zastupitelstva města Bzenec.

#### ***Stacionární úřední deska***

Vyvěšeno bylo dne 14.6.2022

Sejmuto bylo dne 27.7.2022

Odpovědná osoba Ing. Zapletalová

Informace byly ověřeny na předloženém originálu, který byl vyvěšen na ÚD a pod IČD 22/0145 uveden v evidenci úřední desky Města Bzenec. Přílohy závěrečného účtu ve zkrácené podobě tvořily součást dokumentu návrhu.

#### ***Úřední deska elektronická***

Data vyvěšení a sejmutí jsou totožná se stacionární úřední deskou. Předložen sken archivu úřední desky o vyvěšení návrhu závěrečného účtu včetně všech příloh v plném rozsahu.

### **Oznámení**

Oznámení o zveřejnění Návrhu závěrečného účtu za rok 2021, je součástí dokumentu, který byl zveřejněn na úřední desce po IČD 22/0145 s odkazem, kde lze nalézt úplný rozsah Návrhu závěrečného účtu města Bzenec za rok 2021.

### **4.2. Projednání závěrečného účtu zastupitelstvem.**

Písemné připomínky k návrhu závěrečného účtu od občanů ve stanové lhůtě - nebyly předloženy.

Závěrečný účet byl projednán na 26. zasedání Zastupitelstva města Bzenec dne 29. června 2022. V předloženém zápise ze zasedání je uvedeno, že hlasování se zúčastnilo 12 členů zastupitelstva s výsledkem 10 členů PRO a 2 členové PROTI. Dle prezenční listiny bylo přítomno na začátku zasedání 14 členů - ověřeno prezenční listinou. V zápise je dále uvedeno: „cca po 22.10 h. ze zasedání odešli p. R. Paták a Mgr. P. Jakša“.

#### **Kontrola zápisu a usnesení ZMB ze dne 29.6.2022**

O průběhu zasedání byl pořízen zápis, kde jsou schváleni 2 ověřovatelé zápisu. Zápis byl vyhotoven dne **20.7.2022** a je podepsán pověřeným zastupitelem výkonem pravomocí starosty a dvěma ověřovateli. **Není dodržen § 95 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.**

Při kontrole bylo zjištěno, že proti zápisu byla zaslána námitka ověřovatelem zápisu (p. R.Paták) dne 20.7.2022 – příloha zápisu ze zasedání zastupitelstva města dne 20.7.2022.

### **4.3. Projednání závěrečného účtu – výsledek s uzavřeným vyjádřením**

**Usnesení číslo 13.** z 26. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 29. 6. 2022

Text usnesení:



„Zastupitelstva města Bzenec schvaluje celoroční hospodaření a Závěrečný účet města Bzenec za rok 2021, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 dle § 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 pozdějších předpisů, s vyjádřením *souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad*“.

#### **4.4. Náležitosti závěrečného účtu**

Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů **jsou v plném členění** podle rozpočtové skladby.

§ 17 odst. 2 říká, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů **v plném členění podle rozpočtové skladby, paragrafy a položky platné rozpočtové skladby.**

Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření Města Bzenec, **je obsahem.**

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob, **je obsahem**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření pro územně samosprávný celek Město Bzenec za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, **je obsahem.**

#### **4.5. Zveřejnění schváleného závěrečného účtu**

##### ***Stacionární úřední deska***

Oznámení na stacionární úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě je vyvěšeno, od 22.7.2022 s předpokladem sejmutí 29.7.2023. Ověřeno na úřední desce. Povinnost zveřejnění do 30 dnů od schválení v zastupitelstvu města **je splněna.**

##### ***Elektronická úřední deska***

Na elektronické úřední desce je zveřejněn Schválený závěrečný účet za rok 2021 v plném rozsahu včetně příloh s datem vyvěšení 22.7.2022 a datem sejmutí 29.7.2023. Se stejným datem zveřejnění je vyvěšeno i oznámení, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu. Ověřeno na webových stránkách města pod ČID 22/0176.

#### **4.6. Účetní závěrka**

Účetní závěrku není povinnost vykazovat jako součást závěrečného účtu.

Pro jistotu úplných náležitostí, zejména hospodaření s majetkem **je účetní závěrka v plném rozsahu zveřejněna jako součást závěrečného účtu.**

#### **Kontrolované doklady**

Stacionární úřední deska

Dokumentace Závěrečného účtu za rok 2021 – doklady dle textu.

Zápis a usnesení z 26. zasedání ZMB ze dne 29.6.2022.

Internetové stránky města Bzenec.

## **ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2021**

### **5.1. Schválení účetní závěrky za rok končící 31. 12. 2021**

Účetní závěrka za rok končící 31. 12. 2021 byla projednána na 26. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 29. 6. 2022 a schválena usnesením číslo 14, které zní: Zastupitelstvo města schválilo účetní závěrku města Bzenec sestavenou ke dni 31.12.2021 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

**5.2. Protokol o schválení účetní závěrky za rok končící 31.12.2021 – vyhotoven dle náležitostí dané § 11 vyhlášky č. 220/2013 obsahoval:**

**5.2.1. Identifikace schvalované účetní závěrky - v protokolu o schválení účetní závěrky je uvedena identifikace účetní závěrky k 31. 12. 2021.**

**5.2.2 Datum rozhodování o schválení účetní závěrky – je uvedeno 29.6.2022**

**5.2.3. Identifikaci osob rozhodujících o schválení účetní závěrky – jsou uvedeny**

Účast těchto osob byla ověřena v dokumentech Zastupitelstva města Bzenec – **prezenční listina, na které je účast potvrzena podpisy 14-ti členů, ale v době hlasování bylo přítomno 12 členů. Součástí protokolu je jmenovitý seznam členů zastupitelstva s uvedeným hlasováním. Hlasovalo celkem 12 členů s výsledkem: PRO 10, Zdrželi se 2**

**Zjištění:**

**Identifikace rozhodujících osob: mají být uvedena jména osob, tj. přítomných členů zastupitelstva, kteří hlasovali, nikoliv všech členů zastupitelstva.**

**5.2.4. Výrok o schválení účetní závěrky**

„Zastupitelstvo města schvaluje účetní závěrku včetně výsledku hospodaření za rok 2021 sestavenou ke dni 31.12.2021“ - **je uveden v protokolu.**

**Zjištění:**

V usnesení /viz výše 4.1./není schválen výsledek hospodaření za rok 2021

**Doporučení:**

Dát do souladu přijaté usnesení zastupitelstva s výrokem o schválení účetní závěrky

**5.2.5. Osoby rozhodující o schválení účetní závěrky, které využily/nevyžily své právo dle §12 vyhlášky č. 220/2013:**

Jméno a příjmení /zastupitele/, volba hlasování, odůvodnění hlasování:

V tomto bodu jsou uvedeny všechny osoby rozhodující o schválení účetní závěrky s volbou hlasování ANO i NE a podpisem potvrzujícím hlasování. – **je uvedeno**

Odůvodnění není uvedeno u žádného zastupitele.

**5.2.6. V Protokolu o schvalování účetní závěrky není uvedeno, které dokumenty jsou podkladem pro schválení účetní závěrky, ale všechny tvoří součást závěrečného účtu:**

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty

- Příloha
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách vlastního kapitálu
- Zpráva o přezkoumání hospodaření
- Inventarizační zpráva
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol

**Kontrolované doklady:**

Účetní závěrka za rok 2021

internetové stránky města Bzenec

Příslušná ustanovení zastupitelstva města

**USNESENÍ ZASTUPITELSTVA MĚSTA BZENEC (dále jen ZMB)**

Výběr položek

**Usnesení z 18. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 15. 12. 2021.**

#### Zřízení účelového fondu – OBNOVA BZENECKÉHO ZÁMKU.

Ten bude sloužit pro realizaci oprav areálu a pro začátek do něj bude vloženo 20 mil. Kč. (Zřízením fondu byly řešeny podněty: „Financování nejnutnějších oprav zámku stanovených zákonem“ a „Zřízení účelového peněžního fondu k financování rekonstrukce zámku“).

Usnesením č. 45. ze zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 25. 5. 2022 byly schváleny PRAVIDLA FONDU OBNOVY ZÁMKU (dále jen FOZ).

#### Tvorba FOZ:

- Příděl z rozpočtu obce (města) ve výši schváleném ZMB – na 18. zasedání ZMB bylo schváleno 20 mil. Kč.
- Zůstatek fondu k 31.12. předchozího kalendářního roku.
- Jiné finanční prostředky (bankovní úroky, dary, dotace, úvěry)

FOZ je veden na spořicí účet 308211680/0300, který je vázán na běžný účet 308208414/0300.

Spořicí účet není likvidní, slouží výhradně pro uložení a zhodnocování finančních prostředků města, které ZMB vyčlenilo z rozpočtu pro FOZ.

Bankovní účty byly zřízeny 17. 5. 2022.

Před zřízením bankovních účtů v Československé obchodní bance byly finanční prostředky uloženy na spořicí účet u Sberbank CZ, a.s., konkrétně do 25. 2. 2022 a poté převedeny do Komerční banky a.s.

#### Vedení FOZ v účetní evidenci

Analytický účet	2360200
Organizační jednotka	ORG2
Výdaje z FOZ na běžný účet	ORG 2201

#### Čerpání FOZ:

Realizace použití finančních prostředků je v kompetenci starosty, popřípadě člena ZMB pověřeného zastupitelstvem.

Správu FOZ zajišťuje ekonomický odbor Městského úřadu Bzenec na základě schváleného rozpočtu a usnesení ZMB.

Prostředky FOZ mohou být použity k financování

- Opravy a rekonstrukce budovy zámku případně zámeckého areálu.
- Bankovní poplatky a jiné provozní náklady fondu.
- Splátky úvěru.

#### **Sberbank CZ a.s.**

Bankovní účet peněžního fondu je součástí rozpočtu Města Bzenec.

<b>Doklad</b>	<b>Částka Kč</b>	<b>Text</b>
---------------	------------------	-------------

400001	20 000 000,00	Přijatá platba MD 236 0200 § 6330 položka 4134, příjem na spořicí účet u SB a.s., 16. 2. 2022, FK proběhla.
400002	44 000,00	Úhrada dne 21. 2. 2022, MD 321 0010 § 3136 položka 5166, ORG 2201, předpis MD 518 0300, neinvestiční výdaj ze SB a.s. FK proběhla.
400003	19 955 900,00	Převod dne 25.2.2022 na běžný účet u KB a.s. § 6330 položka 5345, FK proběhla.

Nový bankovní účet peněžního fondu FOZ byl zřízen 17. 5. 2022. Výdaje FOZ byly tedy hrazeny z běžného účtu Komerční banky a.s., účet v účetní evidenci 2310200.

#### **Komerční banka a.s.**

Bankovní účet peněžního fondu nebyl založen, je účtováno na analytickém účtu.

Doklad	Částka Kč	Text
302717	639 421,25	Úhrada dne 19. 7. 2022, MD 321 0010 § 3613 položka 5171, ORG 2201, předpis MD 511 0300, neinvestiční výdaj z KB a.s., sanace chodbových kleneb. FK proběhla.
302783	19 316 478,75	Převod dne 27. 7. 022 na spořicí účet u KB a.s. § 6330 položka <b>5349</b> , FK proběhla.

#### **Municipální konto ČSOB a.s.**

Bankovní účet peněžního fondu není součástí rozpočtu Města Bzenec.

Při úhradě faktury z fondu je nejprve převedena částka ze spořicího účtu peněžního fondu (číselná řada 810000) na běžný účet (číselná řada 800000)

Doklad	Částka Kč	Text
800007	145 000,00	Úhrada dne 12. 8. 2022, MD 321 0010 § 3613 položka 5166, ORG 2201, předpis MD 518 0300, neinvestiční výdaj z ČSOB a.s., projektová dokumentace. FK proběhla.
800009	12 000,00	Úhrada dne 18. 8. 2022, MD 321 0010 § 3613 položka 5166, ORG 2201, předpis MD 518 0300, neinvestiční výdaj z ČSOB a.s., autorský dozor. FK proběhla.
800012	56 000,00	Úhrada dne 18. 8. 2022, MD 321 0010 § 3613 položka 5166, ORG 2201, předpis MD 518 0300, neinvestiční výdaj z ČSOB a.s., mykologický průzkum dřevěných konstrukcí. FK proběhla.
800016	551 165,37	Úhrada dne 5. 9. 2022, MD 321 0010 § 3613 položka 5171, ORG 2201, předpis MD 511 0300, neinvestiční výdaj z ČSOB a.s., sanace chodbových kleneb. FK proběhla.

#### **Zřízení účelového fondu – MALÝ OBCHVAT MĚSTA.**

Ten bude sloužit pro realizaci a zbudování propojení ul. Vracovská a ul. Těmická.

Do fondu budou vloženy prostředky získané z prodeje pozemků fy: ODEX Real Property s.r.o. a Lidl Česká republika v.o.s.

Usnesením č. 45. ze zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 25. 5. 2022 byly schváleny PRAVIDLA FONDU MALÝ OBCHVAT MĚSTA (dále jen FMO).

#### **Tvorba FMO:**

- Finanční prostředky z prodeje pozemku firmě ODEX Real Property a Lidl Česká republika v.o.s. (čistý příjem bez DPH).
- Příděl z rozpočtu města ve výši schváleném ZMB.
- Zůstatek fondu k 31.12. předchozího kalendářního roku.
- Jiné finanční prostředky (bankovní úroky, dary, dotace, úvěry).

FMO je veden na spořicímu účtu 308211680/0300, který je vázán na běžný účet 308208414/0300.

Spořicí účet není likvidní, slouží výhradně pro uložení a zhodnocování finančních prostředků města, které ZMB vyčlenilo z rozpočtu pro FMO.

Bankovní účty byly zřízeny 17. 5. 2022

Vedení FMO v účetní evidenci

Analytický účet	2360300
Organizační jednotka	ORG2
Výdaje z FMO na běžný účet	ORG 2705

#### **Čerpání FMO:**

Realizace použití finančních prostředků je v kompetenci starosty, popřípadě člena ZMB pověřeného zastupitelstvem.

Správu FOZ zajišťuje ekonomický odbor Městského úřadu Bzenec na základě schváleného rozpočtu a usnesení ZMB.

Prostředky FOZ mohou být použity k financování

- Veškeré výdaje související s realizací a zbudováním malého obchvatu.
- Bankovní poplatky a jiné provozní náklady fondu.
- Splátky úvěru.

Sberbank CZ, a.s.

Doklad	Částka Kč	Text
410001	5 243 801,65	Přijatá platba MD 236 0300 § 6330 položka 4134, příjem na spořicí účet u SB a.s., 22. 2. 2022, je to čistý příjem z prodeje pozemků společnosti ODEX Real Property s.r.o., FK proběhla.

Výše tvorby FMO byla ověřena dle schválené a uzavřené kupní smlouvy za prodej pozemků se společností ODEX Real Property s.r.o.

Nový bankovní účet peněžního fondu FMO byl zřízen 17. 5. 2022. Výdaje FMO byly tedy hrazeny z běžného účtu Komerční banky a.s., účet v účetní evidenci 2310300.

#### **Komerční banka a.s.**

Bankovní účet peněžního fondu nebyl založen, je účtováno na analytickém účtu.

Doklad	Částka Kč	Text
301233	23 000,00	Úhrada dne 15. 3. 2022 MD 321 0010 § 3639 položka 6130, ORG 2705, vyhotovení geometrických plánů za účelem pořízení pozemků. Předpis MD 042 0031 D 321 0010. FK proběhla.
302425	35 997,50	Úhrada dne 22. 6. 2022 MD 321 0010 § 2212 položka 6121, ORG 2705, hydraulické posouzení. Předpis MD 042 0000 D 321 0010. FK proběhla.
302782	5 038 292,50	Převod dne 27. 7. 2022 na spořicí účet u ČSOB a.s. § 6330 položka <b>5349</b> , FK proběhla.
302782	11 382 396,69	Převod dne 27. 7. 2022 na spořicí účet u ČSOB a.s. § 6330 položka <b>5349</b> , FK proběhla.

Bylo ověřeno, že náklady na pořízení geometrických plánů, včetně návrhů na vklad vstoupily do vstupní ceny pořizovaných pozemků.

Výše tvorby FMO ve výši 11 382 396,69 Kč byla ověřena dle schválené a uzavřené kupní smlouvy za prodej pozemků se společností Lidl Česká republika v.o.s.

#### **Municipální konto ČSOB a.s.**

Bankovní účet peněžního fondu není součástí rozpočtu Města Bzenec.

Při úhradě faktury z fondu je nejprve převedena částka ze spořicího účtu peněžního fondu (číselná řada 810000) na běžný účet (číselná řada 800000)

K datu přezkoumání hospodaření nebylo z ČSOB a.s. FMO ještě čerpáno.

#### **Usnesení z 24. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 25. 5. 2022.**

Usnesením ZMB byl přijat návrh na založení běžného účtu pro sbírku na obnovu zámeckého areálu a spořicího účtu s výpovědní lhůtou 32 dní u Komerční banky, a.s., kde bude vloženo 30 mil Kč.

Bylo zřízeno číslo účtu 123 – 7567500227/0100 u Komerční banky, a.s., do účetní osnovy byl zaveden účet 231 0014 s názvem *Základní běžný účet – KB- sbírka na obnovu zámeckého areálu*. Bankovní účet byl zřízen dne 1. 7. 2022.

Usnesením z 64. schůze RMB, konané dne 30. 12. 2021 bylo schváleno konání sbírky za účelem obnovy areálu bzeneckého zámku.

Oznámení o konání veřejné sbírky obcí (podle ust. § 4 zák. č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách....) bylo doručeno Krajskému úřadu Jihomoravského kraje dne 18. 1. 2022, s datem zahájení sbírky od 1. 7. 2022 a číslo účtu 421141627/6800 Sberbank CZ, a.s.

Osvědčení Krajského úřadu Jihomoravského kraje bylo vydáno 9. 2. 2022.

V důsledku insolvence peněžního ústavu Sberbank CZ, a.s. byla dne 1. 7. 2022 Městem Bzenec nahlášena Krajskému úřadu Jihomoravského kraje změna sbírkového bankovního účtu 123 – 7567500227/0100 u Komerční banky, a.s.

Sdělení o nahlášené změně sbírkového bankovního účtu od Krajského úřadu Jihomoravského kraje bylo doručeno vedení Města Bzenec dne 8.7.2022.

K datu přezkoumání hospodaření nebyl účet zveřejněn. Na bankovním účtu nejsou vedeny žádné finanční prostředky, není účtování v účetní evidenci Města Bzenec.

Kontrolované doklady – dle textu

## **DOKLADOVÁ KONTROLA**

**Kontrola účetních výdajových dokladů hrazených z komerční banky č. ú. 3529671/0100 v době od 14.-4.2022 do 30.4.2022, dle níže uvedených dokladů.**

FK – zkratka pro ověření finanční kontroly.

VB – zkratka pro věcné břemeno



Doklad	Částka Kč	Text
301578	605,00	Úhrada dne 14.4.2022, MD 321 0010, D § 3639 položka 5122, PÚtv 23400, předpis MD 558 0300, neinvestiční výdaj, úplata za zřízení VB na pozemcích ŘSD. FK proběhla, FP-15VR220037
301584	7 043,41	Úhrada dne 14.4.2022, MD 321 0010, D § 3613 položka 5171, PÚtv 23232, předpis MD 511 0300, neinvestiční výdaj, oprava osvětlení, elektro práce – nebyt. prostory FK proběhla, FP – 220029, obj. 4/22 ze dne 3.1.2022 Přenesená daňová povinnost – 1 222,41 Kč, pol 8901
301587	51 450,00	Úhrada dne 14.4.2022, MD 321 0010, D § 3613 položka 5171, PÚtv 23230, předpis MD 511 0300, neinvestiční výdaj, výmalba budovy policejní stanice a nátěr soklu. FK proběhla, FP – 4/22, obj.11/22 ze dne 4.1.2022 Přenesená daňová povinnost – 10 804,50 Kč, pol. 8901
301608	8 496,52	Úhrada dne 19.4.2022, MD 321 0010, D rozpis dle příslušných §, položka 5162, předpis 518 0300, neinvestiční výdaj, telefonní poplatky, FK proběhla, FP – 5175685673 - smlouva
301642	2 478,00	Úhrada 21.4.2022, MD 321 0010, D §4351 pol. 5167, předpis <b>527 0300</b> , neinvestiční výdaj, školení – pečov. Služba, FK proběhla, FP 22010016, obj. 143/22 ze dne 11.4.2022
301645	41 714,75	Úhrada 21.4.2022, MD 321 0010, D § 3314 pol 5171, před. 511 0300, neinvestiční výdaj, výmalba budovy – knihovna, FK proběhla, FP 5/22, obj. 11/22 ze dne 4.1.2022
301646	971 095,04	Úhrada 21.4.2022, MD 321 0010, D §3612 pol. 5171 ve výši 534 102,27 Kč, neinvestiční výdaj, oprava střechy na sociálních bytech /DPH 15%/ a D § 3613 pol. 5171, ve výši 436 992,77 Kč, neinvestiční výdaj, oprava střechy skladu /DPH 21%/, předpis 511 0300 u obou transakcí, FK proběhla, FP 2022053, smlouva o dílo č. 325/21 s firmou IZOLMONT CZ s.r.o. 28484002

## PLÁN DALŠÍHO OVĚŘENÍ

Účetní závěrka k 31. 12. 2022, dokladová kontrola – Gita Štolfová  
Účelovost přijatých prostředků – Drahomíra Miklášová  
Poměrové ukazatele – Gita Štolfová

Návrh termínu ověření 6. 3 2023

Zpracovala Gita Štolfová dne 5. 11. 2022