

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 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 BZENEC

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	Ing. arch. Erik Ebringer
Auditor/auditorská společnost:	Gita Štolfová ŠTOLFOVÁ AUDIT s.r.o.
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Gita Štolfová
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	Bc. Drahomíra Miklášová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost ŠTOLFOVÁ AUDIT s.r.o. 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:

Městský úřad Bzenec a kancelář auditorky Gity Štolfové.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	Od 21. 7. 2021
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	23. 4. 2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Proces zveřejnění rozpočtu dne 21. 7. 2021
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky, dne 23. 4. 2022

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 právními 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. 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 dílčích přezkoumáních, která jsou nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činila auditorka i další kroky a využívala 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

Závěr – zjištěné chyby a nedostatky z dílčích přezkoumání hospodaření byly odstraněny

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 územního celku jako celku.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2021 byly územním celkem odstraněny.

V průběhu přezkoumání hospodaření byly vedení územního celku, předávány dílčí protokoly s jednotlivými zjištěními, které neměly závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3. písm. c).

Dílčí přezkoumání hospodaření i s označením přezkoumávaných dokladů jsou nedílnou součástí této zprávy a jsou uloženy v sídle územního celku a jsou to níže uvedená dílčí přezkoumání hospodaření:

- Dílčí přezkoumání hospodaření ze dne 21. července 2021
- Dílčí přezkoumání hospodaření ze dne 11. a 12. října 2021
- Dílčí přezkoumání hospodaření ze dne 7. března 2022

Závěrečná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření vychází z výše uvedených dílčích 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, nevyplývala žádná rizika v hospodaření územního celku.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU
ÚZEMNÍHO CELKU**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	977 807 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	117 859 690 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,83 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 040 862 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	117 859 690 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,73 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	52 500 923 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	767 381 450 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,84 %

**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.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude vydáno.

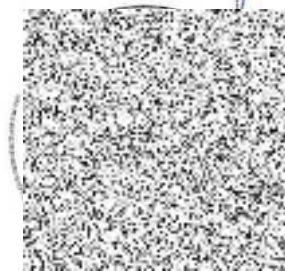
Vyhotoveno dne 23. dubna 2022

Auditorská společnost:
ŠTOLFOVÁ AUDIT s.r.o.
Oprávnění č. 584
Sídlo společnosti
Školní 6911
765 02 Otrokovice

Odpovědný auditor:
Gita Štolfová



Zastoupená:
Gita Štolfová, oprávnění č. 1782



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 23. dubna 2022.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne13.5.2022.....



Ing. arch. Erik Ebringer
člen zastupitelstva pověřený
výkonem pravomocí starosty



Ing. Gita Štolfová
auditorka

Příloha A

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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,
- 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. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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),
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

DÍLČÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZE DNE 21. 7. 2021

Ověřovaný subjekt: **MĚSTO BZENEC**
Ověřované období: k 30. 6. 2021

Předmět přezkoumání: Majetková rozhodnutí Města Bzenec, rozpočtová opatření
Bytové a nebytové hospodářství

Datum provedení: 21. 07. 2021, 9.00 – 15.30

Datum zpracování: 31. 07. 2021

Určeno pro: Ing. Michaela Zapletalová, vedoucí ekonomického odboru,
Vedení města Bzenec

OBSAH

Předmět přezkoumání	Strana	Přezkoumal a zpracoval
Vybraná rozpočtová opatření období 2019 až 2020 – podnět zastupitele města Bzenec	2	Gita Štolfová
Schvalovací proces rozpočtu	4	Gita Štolfová
Konzultace k účtování bytového a nebytového hospodářství	7	Gita Štolfová
Plán dalšího ověření	7	Gita Štolfová

Podnět zastupitele města Bzenec

2. zasedání ZMB konaného dne 17. 12. 2018.

USNESENÍ z 2. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 17. 12. 2018.

Bod 15. **Limity pro realizaci rozpočtových úprav** prováděných radou města, a to ve výdajích tř.6 – investice - je to maximálně do 400 tis. Kč v běžných výdajích tř. 5 je to maximálně do 150 tis. Kč. Je možno měnit i závazné ukazatele rozpočtu ve schváleném rozpětí (částky jsou uvedeny bez DPH). Rada je také oprávněna provádět rozpočtová opatření u příjmových tříd 3 (kapitálové příjmy) a 4 (dotace) dle potřeby. Toto ustanovení je platné po celou dobu volebního období 2018-2022, případně do jeho revokace.

§ 102 odst. 2 bod a)

§ 102

(2) Radě obce je vyhrazeno

a) zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce....

15. schůze Rady města Bzenec konaná dne 5. 8. 2019.

U S N E S E N Í z 15. schůze Rady města Bzenec konané dne 05.08.2019 Rada města:
Bod 30. Uzavření Smlouvy o dílo mezi městem Bzenec a Vysokým učením technickým v Brně (Antonínská 548/1, Brno) o stanovení tržní hodnoty nemovitých věcí, které jsou součástí areálu Bzenecký zámek.

Smlouva o dílo č. 4/61110/2019 byla uzavřena dne 12. 9. 2019 na částku 356 950 Kč. V bodě 9 této smlouvy je uvedena schvalovací doložka, byly splněny podmínky platnosti právního jednání ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.

Ve znění usnesení RMB není povinnost uvádět částku smlouvy. Na 15. schůzi RMB konané dne 5. 8. 2019 byla smlouva v plném znění, včetně částky všem schvalujícím k dispozici. Bylo ověřeno v potvrzeném zápise z 15. schůze Rady města Bzenec ze dne 12. 8. 2019 a podepsaném starostou a místostarostou města.

Před uzavřením smlouvy nebylo nutné provádět změnu rozpočtu, protože ve schváleném rozpočtu pro rok 2019 k datu schválení uzavření smlouvy 5. 8. 2019 bylo dostatek finančních prostředků.

Rozpočet ve výdajích k 31. 8. 2019 byl čerpán ve výši 49,86 % schváleného ukazatele. Bylo ověřeno z výkazu FIN 2-12 k 31. 8. 2019

35. schůze Rady města Bzenec konaná dne 10. 08. 2020

U S N E S E N Í ze 35. schůze Rady města Bzenec konané dne 10.08.2020 Rada města:
SCHVALUJE: 13. Rozpočtové opatření č. 8/2020.

§ 102

(2) Radě obce je vyhrazeno

a) zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce....

Rozsah pravomocí Rady města Bzenec byl určen:

USNESENÍ z 2. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 17. 12. 2018.

Bod 15. **Limity pro realizaci rozpočtových úprav** prováděných radou města, a to ve výdajích tř.6 – investice - je to maximálně do 400 tis. Kč v běžných výdajích tř. 5 je to maximálně do

150 tis. Kč. Je možno měnit i závazné ukazatele rozpočtu ve schváleném rozpětí (částky jsou uvedeny bez DPH). Rada je také oprávněna provádět rozpočtová opatření u příjmových tříd 3 (kapitálové příjmy) a 4 (dotace) dle potřeby. Toto ustanovení je platné po celou dobu volebního období 2018-2022, případně do jeho revokace.

USNESENÍ Z 12. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 12.2020

SCHVALUJE: 10. Rozpočtová opatření: č. 10/2020 a č. 11/2020

Rozpočtová opatření je zveřejněno a schváleno na internetových stránkách města Bzenec, včetně změn rozpisu rozpočtu.

<https://www.bzenec.cz/mesto-a-samosprava/rozpocet-hospodareni/rozpocet-2020/>

44. schůze Rady města Bzenec konaná dne 30. 12. 2020

U S N E S E N Í ze 44. schůze Rady města Bzenec konané dne 30. 12. 2020 Rada města:

SCHVALUJE: 2. Rozpočtová opatření č. 12/2020 předložené ekonomickým odborem.

Rozpočtová opatření je zveřejněno a schváleno na internetových stránkách města Bzenec, včetně změn rozpisu rozpočtu.

<https://www.bzenec.cz/mesto-a-samosprava/rozpocet-hospodareni/rozpocet-2020/>

Oprávnění provádět rozpočtová opatření pro Radu města Bzenec nad rámec limitů v měsíci prosinci bylo schváleno na 12. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 16. 12. 2020, bod 11.

Ve výdajích nebyla provedena absolutní změna rozpočtu, ale pouze změna rozpisu rozpočtu.

Ověřením schvalovacích postupů výše uvedených rozhodnutí nebylo zjištěno pochybení.

Kontrolované doklady – dle textu

**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 2022-2023 byl vyvěšen na stacionární úřední desce 30.11.2020 do 17.12.2020. Ke kontrole doložen originál dokumentu (tabulková část) s označením data vyvěšení a snětí + razítkem a podpisem odpovědného zaměstnance (Šárka Novoměstská). Návrh byl zveřejněn 15 dnů před jeho schvalováním v zastupitelstvu města dne 30.11.2020. Na elektronické úřední desce byl návrh zveřejněn po stejnou dobu (ověřeno doložením otiskem el. úřední desky).

Oznámení, kde je „Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021-2022“ zveřejněn a kde je možné do něj nahlédnout v listinné podobě bylo uveřejněno kamenné i na elektronické úřední desce (doložen doklad a ověřeno v archivu elektronické úřední desky- doložen sken archivu ÚD).

Zastupitelstvo města Bzence schválilo na svém 12. zasedání dne 16.12.2020 usnesením č. 13. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2022, dále jen „SVR“.

Rozpočtový výhled obsahuje všechny náležitosti stanovené § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Schválený výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 14.01.2021 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 20/0214.

Vyvěšeno: 14. 01. 2021

Sňato (předpoklad): 30. 4. 2022

1.2 Rozpočtové provizorium

Rozpočet na rok 2021 byl schválen 16.12.2020, tj. před 1. lednem rozpočtového roku. Pro rozpočtové hospodaření města Bzence v roce 2021 proto nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria.

1.3 Zpracování rozpočtu

Návrh Rozpočtu na rok 2021 (dále jen „Rozpočet 2021“) byl zpracován v třídění podle platné rozpočtové skladby.

1.4 Zveřejnění návrhu rozpočtu.

Návrh Rozpočtu 2021 byl po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva dne 16. 12. 2020 v užším rozsahu zveřejněn na úřední desce města od 30.11.2020 do 17.12.2020 (doložen originál dokladu s označením data vyvěšení a svěšení a podpisem odpovědné osoby). Po stejnou dobu byl Návrh Rozpočtu 2021 v úplném rozsahu po stejnou dobu zveřejněn na stránkách města (ověřeno otiskem stránek z archivu www. stránek města).

Oznámení, kde je Návrh rozpočtu 2021 zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby bylo uveřejněno na kamenné úřední desce města od 30. 11. do 31.1.2020 (doloženo originálem dokumentu) a ve stejném období na elektronické úřední desce (doložen otisk el. úřední desky z archívu www. stránek města).

1.4.1. Kontrola zůstatků BÚ

Byla provedena kontrola vybraných základních běžných účtů vedených u Sberbank CZ a.s. k datu vyvěšení Návrhu rozpočtu 2021, tj. k datu 30. 11.2020 a k datu 14. 12. 2021. Kontrola provedena z důvodu navrhovaného schodkového rozpočtu ve výši schodku 19 134,2 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	24 165 578,36 Kč
Sberbank CZ a.s. k 14. 12. 2021	24 383 537,02 Kč

1.5 Schvalování rozpočtu ÚC

Zastupitelstvo města Bzence schválilo usnesením č. 12 na svém 12. zasedání dne 16.12.2020 Rozpočet města pro rok 2021 takto:

„Rozpočet města pro rok 2021. 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 106 049,90 tis. Kč, výdaje celkem činí 125 184,1 tis. Kč, schodek rozpočtu ve výši 19 134,2 tis. Kč bude vyrovnán zapojením zůstatku finančních prostředků z minulých let (tř. 8 financování pol. 8115).

1.6. Navedení schváleného rozpočtu

Navedení schváleného rozpočtu – závazných ukazatelů do účetního systému města bylo ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M za 2/2021, dle schválení zastupitelstva města.

Název ukazatele	Schválený rozpočet v tis. Kč	FIN -2 12 k 28. 2. 2021 v tis. Kč
Tř. 1 Příjmy daňové	70 405,5	70 405,5
Tř. 2 Příjmy nedaňové	15 728,2	15 728,2
Tř. 3 Příjmy kapitálové	15 022,7	15 022,7
Tř. 4 Transfery	4 893,5	4 893,5
Celkem příjmy	106 049,9	106 049,9
Tř. 5 běžné výdaje	70 986,3	70 986,3
5331 NT ZŠ a MŠ, PO	9 750,0	9 750,0
5331 NT SMB,PO	16 338,0	16 338,0
5329 NT DSO Bzenec	8,8	8,8
5321 NT Kyjov soc. péče	1,0	1,0
Tř. 6 kapitálové výdaje	28 100,0	28 100,0
Celkem výdaje	125 184,1	125 184,1

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 30. 11. 2021	24 165 578,36 Kč
Sberbank CZ a.s. k 14. 12. 2021	24 383 537,02 Kč

KONZULTACE K ÚČTOVÁNÍ BYTOVÉHO A NEBYTOVÉHO HOSPODÁŘSTVÍ.

Konzultace ze dne 16. 8. 2017.

Předložený systém účtování nájmu a služeb účetní jednotkou Město Bzenec.

Účetní operace	MD	D		
Předpis nájmu	311	603		
Předpis služeb zálohy	311	602		
Zaplacení nájmu	231	311		
Přeúčtování z nájmu do služeb	231	311	2132	-
Přeúčtování z nájmu do služeb	231	311	2111	+
		602		-
		324		+

Účtování nájmu a služeb souvisejících, přesněji zobrazení ve výkazech města.

Je to pouze návrh, (ze dne 16. 7. 2018) neznámá to, že předchozí účtování je chybné. Není povinnost takto účtovat, ale je větší jistota správného zobrazení nákladů a výnosů ve výkazu zisku a ztráty města Bzenec.

MD 311 D 603 předpis zaúčtování nájmu dle nájemní smlouvy

MD 311 D 324 přijatá záloha od nájemníků **na služby určené k vyúčtování – EE, plyn, voda atd. a nejsou nákladem a výnosem města Bzenec.**

MD 324 D 311 zrušení předpisu záloh od nájemníků, kteří k 31. 12. nezaplatili nebo MD 311 D324 ale zaúčtování mínusem.

MD 314 D 321 zaplacené zálohy za nájemníky dodavatelům **služeb určených k vyúčtování – EE, plyn, voda atd. a nejsou nákladem a výnosem města Bzenec.**

MD 324 D 314 vyúčtování služeb vůči nájemníkům v následujícím účetním období za předchozí zúčtovací období.

Doplnění ze dne 21. 7. 2021

Využití programového vybavení pro vedení bytového a nebytového hospodářství.

Vygenerované předpisy převádět do účetnictví města s datem uskutečnění účetního případu dle plnění daného smlouvou.

Návrh účtování v běžném účetním období

MD 311 D 603 předpis nájmu dle smlouvy

Přenesení předpisů záloh na služby souvisejících s nájmem, o kterých účtujeme až v momentě zaplacení.

MD 231 D 324 zaplacení zálohy na služby souvisejících s nájmem od nájemníků

MD 314 D 231 zaplacení zálohy na služby souvisejících s nájmem za nájemníky dodavatelům

PLÁN DALŠÍHO OVĚŘENÍ

Vybraná rozpočtová opatření v roce 2021 – Bc. Drahomíra Miklášová

Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu subjektům, které jsou povinny se jimi řídit – Bc. Drahomíra Miklášová.

Věcná břemena v roce 2021 – Gita Štolfová

Nakládání s majetkem města Bzenec – zřízené příspěvkové organizace – Gita Štolfová

Návrh termínu ověření je 11. a 12. října 2021

Zpracovala Gita Štolfová dne 31. 7. 2021

DÍLČÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZE DNE 11. 10. 2021

Ověřovaný subjekt: **MĚSTO BZENEC**
Ověřované období: k 30. 9. 2021

Předmět přezkoumání: Rozpočtová opatření
Závěrečný účet, účetní závěrka
Peněžní fondy
Dokladová kontrola
Nakládání s majetkem města
Zřizování věcných břemen

Datum provedení: 11. 10. 2021, 8.00 – 15.00
12. 10. 2021, 8.00 – 15.00

Datum zpracování: 22. 10. 2021

Určeno pro: Ing. Michaela Zapletalová, vedoucí ekonomického odboru,
Vedení města Bzenec

OBSAH

Předmět přezkoumání	Strana	Přezkoumal a zpracoval
Rozpočtová opatření	2	Drahomíra Miklášová
Závěrečný účet	6	Drahomíra Miklášová
Účetní závěrka	8	Drahomíra Miklášová
Peněžní fondy	9	Drahomíra Miklášová
Dokladová kontrola – pokladní doklady	12	Drahomíra Miklášová
Cizí prostředky	14	Drahomíra Miklášová
Nakládání s majetkem města	15	Gita Štolfová
Zřizování věcných břemen	19	Gita Štolfová

ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ

Rozpočtová opatření v roce 2021

1. Změny rozpočtu – rozpočtová opatření.

Město Bzenec provádělo změny rozpočtu rozpočtovými opatřeními. K datu přezkoumání bylo provedeno 7 rozpočtových opatření.

1.1. Rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem města:

Zastupitelstvo města schválilo dvě rozpočtová opatření a to č. 4, č. 5 a č. 7, viz. tabulka

Rozpočtové opatření č.	Schváleno dne	Příjmy v Kč	Výdaje v Kč	Financování	Datum vyvěšení
4RO2021	28.4.2021	2 354 200,00	3 977 200,00	1 623 000,00	20.5.2021
5RO2021	16.6.2021	591 400,00	4 890 000,00	4 298 600,00	12.7.2021
7RO2021	15.9.2021	2 493 000,00	-7 026 000,00	-9 519 000,00	27.9.2021
Celkem		5 438 600,00	1 841 200,00	-3 597 400,00	

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.

1.2. Rozpočtová opatření schválená radou města:

Rada města schválila rozpočtová opatření č. 1, č. 2, č. 3 a č. 6

Rozpočtové opatření č.	Schváleno dne	Příjmy v Kč	Výdaje v Kč	Financování	Datum vyvěšení
1RO2021	1.2.2021	-1 050 000,00	260 000,00	1 310 000,00	23.2.2021
2RO2021	22.2.2021	412 000,00	84 000,00	-328 000,00	16.3.2021
3RO2021	6.4.2021	449 400,00	139 000,00	-310 400,00	22.4.2021
6RO2021	26.7.2021	1 735 200,00	33 100,00	- 1 702 100,00	17.8.2021
Celkem		1 546 600,00	516 100,00	-1 030 500,00	

Kontrola překročení stanoveného limitu závazných ukazatelů u každé provedené změny rozpočtu:

- Ve výdajích tř. 6 investice – maximálně do 400 tis. Kč – nebylo překročeno
- Ve výdajích tř. 5 maximálně do 150 tis. Kč – nebylo překročeno

RO schválená radou města nepřekročila stanovený povolený limit u žádného RO. Všechna RO schválená radou města byla dodatečně schválena zastupitelstvem města:

- RO č. 1/2021 a RO č. 2/2021 usnesení č. 13 a č. 14 z 13. zasedání dne 24. a 25.3.2021*

*** zápis vyhotoven po termínu 10 dnů – dne 6.4.2021**

- RO č. 3/2021 a č. 4/2021 usnesení č. 8 a 9. z 14. zasedání dne 28.4.2021**

**** zápis není podepsán jedním z ověřovatelů zápisu – Na zasedání dne 16.6.2021 bylo sděleno, že ověřovatel zápisu odmítl podepsat zápis ze zasedání z důvodu výhrad. Tyto výhrady byly specifikovány v příloženém Protokolu o řešení námítky zastupitele, který je přiložen k zápisu dne 16.6.2021.**

- RO č. 6/2021 usnesením č. 11 z 16. zasedání dne 15.9.2021***

***** zápis není podepsán žádným ověřovatelem zápisu ke dni kontroly tj. 11.10.2021 a není uveden datum vyhotovení zápisu.**

Vyjádření MV ČR

Datum pořizení zápisu – podle § 95 odst. 2 zákona o obcích je zápis nutno poříditi do 10 dnů po skončení zasedání [za pořizovaný zápis se však považuje takový, jenž je podepsán všemi (minimálně) třemi zákonem stanovenými osobami – starostou (místostarostou) a ověřovateli]

1.3. Kontrola na výkaz FIN 2-12M

Název ukazatele	Schv. rozpočet v tis. Kč	RO č.1 a 2	RO č. 3 a 4	RO č. 5	RO č. 6	RO č. 7	FIN -2 12 k 30.9.2021 v tis. Kč
Tř. 1 Příjmy daňové	70 405,5	70 405,5	70 490,5	70 490,5	70 490,5	72 514,5	72 514,5
Tř. 2 Příjmy nedaňové	15 728,2	16 140,2	16 413,5	16 587,9	17 539,3	17 825,3	17 825,3
Tř. 3 Příjmy kapitálové	15 022,7	13 972,7	13 972,7	13 972,7	13 972,7	13 972,7	13 972,7
Tř. 4 Transfery	4 893,5	4 893,5	7 338,8	7 755,8	8 539,6	8 722,6	8 722,6
Celkem příjmy	106 049,9	105 411,9	108 215,5	108 806,9	110 542,1	113 035,1	113 035,1
Tř. 5 běžné výdaje	70 986,3	71 070,30	71 661,8	71 951,8	71 984,9	72 628,9	72 628,9
5331 NT ZŠ a MŠ, PO	9 750,0	9 750,0	9 750,0	9 750,0	9 750,0	9 750,0	9 750,0
5331 NT SMB,PO	16 338,0	16 338,0	16 310,0	16 310,0	16 310,0	16 310,0	16 310,0
5329 NT DSO Bzenec	8,8	8,8	8,8	8,8	8,8	8,8	8,8
5321 NT Kyjov	1,0	1,0	81,7	81,7	81,7	81,7	81,7
5321 Míkulčice						500,0	500,0
Tř. 6 kapitálové výdaje	28 100,0	28 360,0	31 832,0	36 432,0	36 432,0	28 262,0	28 262,0
Celkem výdaje	125 184,1	125 528,1	129 644,3	134 534,3	134 567,4	127 541,4	127 541,4

Dle FIN 2-12 M k 30.9.2021 bylo navedeno RO č. 1 až č. 7, finanční rozdíly nebyly zjištěny.

1.4. 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.

1.5. 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.

Kontrolované doklady:

Internetové stránky města Bzenec

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 2 a 8/2021

Rozpočtové opatření č. 1 až č. 7 (výběrovým způsobem)

Příslušná ustanovení zastupitelstva obce

Úřední deska

2. Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu subjektům, které jsou povinny se jimi řídit

2.1. Schválené závazné ukazatele – sdělení subjektům, které jsou povinny se jimi řídit

1.1. Služby města Bzenec PO

Neinvestiční příspěvek z rozpočtu města celkem	16 338 000,- Kč
Z toho určeno na odpisy majetku svěřeného k hospodaření	968 000,- Kč

Kontrola:

- navedení do FIN – ověřeno ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC za únor 2021
- předložena příloha ke schválenému rozpočtu za rok 2021 č. 7 – schválené ukazatele k rozpočtu organizace na rok 2021
- sdělen závazná ukazatel včetně odpisů
- sdělení předala dne 17.12.2020 ing. Lenka Presová - ved. Ekonomického odboru
- převzal PaedDr. Milan Raška, vedoucí SMB, PO

2.2. Základní škola a mateřská škola Bzenec, PO

Neinvestiční příspěvek z rozpočtu města celkem	9 750 000,- 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
Ostatní – na činnost zájmových kroužků	50 000,- Kč

Kontrola:

- navedení do FIN – ověřeno ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC za únor 2021
- předložena příloha ke schválenému rozpočtu za rok 2021 č. 8 – schválené ukazatele k rozpočtu organizace na rok 2021
- sdělen závazný ukazatel včetně odpisů a určení specifického ukazatele
- sdělení předala dne 17.12.2020 Ing. Lenka Presová – vedoucí Ekonomického odboru
- převzal Mgr. Bc. Jiří Adamec, ředitel ZŠ a MŠ, PO

Kontrolované doklady

Viz. výše

3.1. 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 31.5.2021

Sejmuto bylo dne 17.6.2021

Odpovědná osoba Ing. Zapletalová

Informace byly ověřeny na předloženém originálu, který byl vyvěšen na ÚD a pod IČD 21/0124 uveden v evidenci úřední desky Města Bzenec. Přílohy závěrečného účtu ve zkrácené podobě tvořily součást dokumentu návrhu.

Úřední deska elektronická

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

Oznámení

Byl předložen dokument – Oznámení o zveřejnění Návrhu závěrečného účtu za rok 2020, který byl zveřejněn na úřední desce po IČD 21/0124 s odkazem, kde lze nalézt úplný rozsah Návrhu závěrečného účtu města Bzenec za rok 2020.

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

3.2. Projednání závěrečného účtu zastupitelstvem.

Závěrečný účet byl projednán na 15. zasedání Zastupitelstva města Bzenec dne 16. června 2021. V záznamu o usnesení je uvedeno, že hlasování se zúčastnilo 14 členů zastupitelstva s výsledkem 10 členů PRO a 4 členové PROTI, ověřeno prezenční listinou.

Zjištění - Kontrola zápisu a usnesení ZMB ze dne 24.6.2020

O průběhu zasedání byl pořízen zápis, kde jsou schváleni 2 ověřovatelé zápisu. Při kontrole bylo zjištěno, že námitky proti zápisu nejsou zaznamenány žádné, ale nejsou podepsány ověřovateli zápisu do dne kontroly tj. 25.9.2020. Zápis byl vyhotoven dne 1.7.2020 a je podepsán starostou města. Není dodržen § 95 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích – uvedeno i v dílčím přezkoumání v roce 2019.

3.3. Projednání závěrečného účtu – výsledek s uzavřeným vyjádřením

Usnesení číslo 12. z 15. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 16. 6. 2021

Text usnesení:

„Zastupitelstva města Bzenec schvaluje Závěrečný účet města Bzenec za rok 2020 – **souhlas s celoročním hospodařením – bez výhrad**“.

3.4. 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. 2020 do 31. 12. 2020, **je obsahem.**

3.5. Zveřejnění schváleného závěrečného účtu

Stacionární úřední deska

Oznámení na stacionární úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě je vyvěšeno, od 14.7.2021 s předpokladem sejmutí 1.7.2022. 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 2020 v plném rozsahu včetně příloh s datem vyvěšení 14.7.2021 a datem sejmutí 1.7.2022. Se stejným datem zveřejnění je vyvěšeno i oznámení, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu. Ověřeno na webových stránkách města.

3.6. 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 2020 – doklady dle textu.

Zápis a usnesení z 15. zasedání ZMB ze dne 16.6.2021.

Internetové stránky města Bzenec.

4.1. Účetní závěrka za rok končící 31. 12. 2020 byla schválena Zastupitelstvem města Bzenec usnesení číslo 13. na 15. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 16. 6. 2021.

4.2. Protokol o schválení účetní závěrky obsahoval náležitosti dané § 11 vyhlášky č. 220/2013.

4.3. Identifikace schvalované účetní závěrky je v protokolu o schválení účetní závěrky **uvedená, co vlastně obsahuje.**

4.4. Datum rozhodování o schválení účetní závěrky – **je uvedeno**

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

Účast těchto osob byla ověřena v dokumentech Zastupitelstva města Bzenec – **prezenční listina. Součástí protokolu je jmenovitý seznam členů zastupitelstva s uvedeným hlasováním. Hlasovalo celkem 14 členů s výsledkem: PRO 10, PROTI 4**

Zjištění:

U č. 11 je uvedeno jméno a příjmení zastupitele, který nebyl přítomen na zasedání a je připojen podpis včetně hlasování!!

Identifikace rozhodujících osob: mají být uvedena jména osob přítomných členů zastupitelstva, nikoliv jen osob, které závěrku schválily, tj. 10 členů.

4.6. Výrok o schválení účetní závěrky

„Zastupitelstvo města schvaluje účetní závěrku včetně výsledku hospodaření za rok 2020 sestavenou ke dne 31.12.2020“ - **je uveden.**

4.7. 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.

4.8. 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
- Doplňující údaje k roční účetní závěrce za kalendářní rok 2020.

Kontrolované doklady:

Účetní závěrka za rok 2020

internetové stránky města Bzenec

Příslušná ustanovení zastupitelstva města

SOCIÁLNÍ FOND MĚSTA BZENEC – DÁLE JEN SF

Sociální fond byl schválen Zastupitelstvem města Bzenec, jako součást Kolektivní smlouvy uzavřené mezi Městem Bzenec a ZO Odborového svazu pracovníků státních orgánů a organizací při MěÚ Bzenec, na 18. zasedání dne 21. 2. 2018 s účinností dnem 1. 3. 2018.

Tvorba a čerpání sociálního fondu je v kolektivní smlouvě v čl. VII. a řídí se zásadami pro jeho používání a rozpočtem.

Ke dni kontroly je vydán Dodatek č. 2, který nabyl účinnosti 1.9.2020 a mění se ním příspěvek na stravování zaměstnanců.

Tvorba SF:

- Zůstatek SF k 31. 12. předchozího roku
- Jednotný příděl z rozpočtu města v běžném roce ve výši 5 % z ročního objemu vyplacených mzdových prostředků zúčtovaných k výplatě v běžném roce fyzickým osobám, které jsou k městu Bzenec v pracovním právním vztahu a z odměn dlouhodobě uvolněným členům zastupitelstva města
- Dary
- Bankovní úroky

Příděl do SF se provádí čtvrtletně zálohově a na konci roku se dorovná podle skutečného čerpání prostředků na mzdy.

Čerpání SF:

- příspěvek na stravování – pro rok 2021
 - je 23 Kč za jedno jídlo
 - je 26 Kč za jednu stravenku.
- dary při životních jubileích 50 let věku, 20 let práce v organizaci a při prvním odchodu do starobního nebo důchodu – peněžní dar 2000 Kč
- příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem a příspěvek zaměstnavatele na doplňkové penzijní připojištění – 3 % z vyměřovacího základu zaměstnance

Osobní účty zaměstnanců

- tuzemské a zahraniční zájezdy, rekreace a lázeňskou léčbu pro sebe a své partnery a nezletilé děti.
- dětské rekreace a lyžařské výcviky svých nezletilých dětí
- jazykové a jiné vzdělávací kurzy a učebnice
- platby za masáže, využívání sportovních zařízení, kosmetiku, kadeřníka, zdravotní výkony nehrzené ze zdravotního pojištění
- nákup vitamínů a zdravotních pomůcek
- úhrady vstupného za kulturní a sportovní akce
- bankovní poplatky a jiné provozní náklady sociálního fondu.

Kontrola správnosti účetního okruhu SF k 31.8.2021

Účet (peněžní prostředky)	Zůstatek	Účet (zdroje krytí)	Zůstatek
236 0100	362 826,13	419 xxxx	362 826,13
Celkem:	362 826,13		362 826,13
Rozdíl:			0,00

Zůstatek na účtu 236 0100 k 31.8.2021 byl ověřen podle BV č. 18 účtu 107-3529671/0100. Rozpočet SF byl schválen jako součást celkového rozpočtu města Bzenec pro rok 2021. Součástí rozpočtu je jako příloha číslo 6 a takto je zveřejněn na úřední desce města Bzenec. Rozpočet SF byl schválen na 12. zasedání Zastupitelstva města Bzenec dne 16. 12. 2020 bod 12.

Realizace použití finančních prostředků fondu schválených v rozpočtu SF je v kompetenci místostarosty města Bzenec.

Informace o způsobu účtování je uvedena v Příloze, konkrétně v A.3 Informace podle § 7 odst. 5 zákona, kde je uvedeno, že SF je účtován výsledkově přes účty 548 a 648.

Zjištění, doporučení:

V dokladové evidenci bylo zjištěno, že náklady i výnosy jsou účtovány prostřednictvím nákladového účtu 548. V Příloze je uveden odlišný způsob účtování.

Doporučení: upravit účtování dle Přílohy, nebo upravit znění v Příloze.

Vybrané položky tvorby a čerpání SF

Doklad	Částka Kč	Položka	Komentář
100005	2000	Peněžní dar se SF Leden §6171 pol 5499 MD 519 D 548 Za 20 let v organizaci	Podkladem pro účetní případ čerpání SF je oznámení ze mzdové evidence z měsíce leden 2021. Na výplatním lístku obdarované za měsíc leden bylo ověřeno, že odměna byla součástí vyměřovacího základu a řádně zdaněna Ověřeno v pracovní smlouvě – nástup dne 2.1.2001
100006 100007	2 000 2 000	Peněžní dar, § 6171 pol 5499, MD 419 D 548 Při prvním odchodu do důchodu - 2x2000	Podkladem pro účetní případ čerpání SF je oznámení ze mzdové evidence z měsíce leden 2021. Na výplatním lístku obdarovaných za měsíc leden bylo ověřeno, že odměna byla součástí vyměřovacího základu a řádně zdaněna.
100014	208 975	Zálohový příděl do SF za I. čtvrtletí 2021 ze dne 1.4.2021, § 6330 pol 4134, MD 548 D 419	Podkladem pro účetní případ tvorby SF je výpočet ¼ z rozpočtované částky 835 900 Kč. Rozpočtovaná částka byla ověřena ze schváleného rozpočtu pro rok 2021 v příloze č.6
100027	28 249	Penzijní příspěvek	Podkladem pro účetní případ čerpání SF je

		červen 2021, §6171 pol 5499, MD 419 D 548	výpočet ze mzdové agendy, podepsán mzdovou účetní
100016	67 959	Příspěvek na stravování ze sociálního fondu za 1. čtvrtletí 2021 ze dne 14.4.2021, § 6171 pol 5169 MD 419 D 548	Podkladem pro účetní případ čerpání SF je výpočet příspěvku na stravování za 1. čtvrtletí 2021, obědy 305 ks x 23 = 7 015 Kč, stravenky 2 344 ks x 26 Kč = 60 944 Kč. Je doložen rozpis odebrané stravy formou obědů a stravenek.
100028	65 600	Příspěvek na stravování ze sociálního fondu za 2. čtvrtletí 2021 ze dne 19.7.2021, § 6171 pol 5169 MD 419 D 548	Podkladem pro účetní případ čerpání SF je výpočet příspěvku na stravování za 2. čtvrtletí 2021 obědy 320 ks x 23 = 7 360 Kč, stravenky 2240 ks x 26 Kč = 58 240 Kč. Je doložen rozpis odebrané stravy formou obědů a stravenek.

Kontrolované doklady:

Doklady dle textu.

Zásady sociálního fondu ze dne 23. 2. 2018.

Kolektivní smlouva ze dne 4.12.2018

Dodatek č. 1 a dodatek č. 2 ke kolektivní smlouvě

Bankovní výpis č. 18 účtu 107-3529671/0100.

POKLADNÍ DOKLADY

Město Bzenec účtuje o příjmech a výdajích v pokladně prostřednictvím položky 5182, tj. neúčtuje pokladny odděleně prostřednictvím použití rozpočtové skladby k účtu 261. Způsob účtování oddělených pokladen je jednodušší a přehlednější.

Doporučení na oddělené pokladny

ODDĚLENÉ POKLADNY

Ověřením způsobu vedení pokladní evidence a účtování pokladních dokladů, se jeví jako vhodnější způsob účtování tzv. „oddělených pokladen“.

Metodika k odděleným pokladnám

4138 Převody z vlastní pokladny

(1) Tuto položku používají obce, kraje, dobrovolné svazky obcí a regionální rady, které se rozhodly pokladnu používat v režimu, v němž se proti rozpočtu nevyúčtovává, a to ani k výkazovým dnům ani na konci roku, může fungovat jako samostatný peněžní fond napojený na rozpočet jen finančními vztahy, kterými jsou převody do něj (položka 4138) a z něj (položka 5348), její příjmy a výdaje se prvotně nezahrnují mezi příjmy a výdaje rozpočtu, ale jsou od nich odděleny, označují se jednotkami třídění rozpočtové skladby při svém zaúčtování na účet pokladny a s příjmy a výdaji bankovního účtu rozpočtu se ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sčítají (dále jen „režim oddělených pokladen“). **Organizace může pokladnu v režimu oddělených pokladen začít používat vždy jen od začátku roku a skončit s jeho používáním vždy jen s koncem roku.** Převody z této pokladny na bankovní účet organizace se zařazují vždy jen na položku 4138 a převody z bankovního účtu do ní na položku 5348. Při účtování těchto příjmů a výdajů bankovního účtu se nepoužívají položky vyjadřující příjmy, které byly do pokladny inkasovány, ani položky vyjadřující výdaje, které z ní byly hrazeny (používají se při účtování o účtu 261 - Pokladna), ani položka 5182.

Evidence pokladních dokladů

Pokladní doklady jsou odděleny číselnou řadou pro příjem i výdej:

Hlavní pokladna	číselná řada - Příjmová pokladna 60
	výdajová pokladna 65
Pokladna Informátor	číselná řada – Příjmová pokladna 61
	Výdajová pokladna 66
Pokladna matrika	číselná řada – příjmová pokladna 62
	Výdajová pokladna 67
Pokladna správní	číselná řada příjmová pokladna 63
	Výdajová pokladna 68
Pokladna karty	číselná řada příjmová pokladna 64

Vedení pokladních dokladů je řazeno za sebou datumem, tj. za jeden den jsou zařazeny příjmové i výdajové doklady, každé se svou číselnou řadou.

Namátková kontrola pokladních dokladů za duben 2021

1. Čísla dokladů - P 600562 – 600591

Příjmové doklady hlavní pokladny, kde jsou přijímány tržby za nájmy z bytů, DPS, za pečovatelské služby, nebytové prostory, z knihovny aj. Do hlavní příjmové pokladny jsou převáděny finanční prostředky z vedlejších pokladen přes účet 262 0100 - peníze na cestě.

Namátkou vybrány doklady

- 600563 ze dne 21.4.2021 – nájem byty a nájem DPS
- 600577 ze dne 21.4.2021 – strava zaměstnanci – ŠJ – § 6171 pol. 5169 březen 2021
- 600582 ze dne 29.4.2021 – příjem hotovosti z vedlejší pokladny – MD 261/D 262 u tohoto dokladu se nedá zjistit, ze které vedlejší pokladny je převod proveden.

2. Číslo dokladů - V 650068 – 650084

Výdajové doklady hlavní pokladny, kde jsou propláceny výplaty mezd v hotovosti, různý materiál a služby a odvod hotovosti na bankovní účet.

Namátková kontrola dokladů

- 650078 ze dne 27.4.2021 – očkování proti Covid 19 – § 6171 pol. 5133 -přiložen příjmový pokladní doklad od lékaře, vystavený dne 20.4.2021. přílohu dokladu tvoří i usnesení rady města z 50. zasedání ze dne 26.4.2021 o schválení úhrady nákladů ve výši 900 Kč.
- 650076 ze dne 27.4.2021 – podlahové lišty, nátěr, folie – oprava byty – § 3612 pol. 5139 - přiložen doklad z UNI HOBBY na termopapíru, který je okopírován pro zajištění trvanlivosti zápisu.

Kontrola dokladů:

Viz. výše

PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH PROSTŘEDKŮ

Město Bzenec hospodaří s finančními prostředky, které jsou vedeny na samostatném bankovním účtu u Komerční banky a.s., č.ú. 6015-3529671/0100. Jedná se o finanční prostředky cizí – kauce za byty, které Město Bzenec pronajímá. Každý nájemce bytu složil kauci ve výši tří splátek nájemného. Tento účet je dále označen jako účet „kauce“.

Ke kontrole byl předložen „seznam kauce byty“ dle jednotlivých nájemníků včetně složené výše kauce. K 31.8.2021 je celková výše kauce v hodnotě 766 655,- Kč zaúčtována na účtu 455 0350.

Stav k 31. 8. 2021 – okruh cizích prostředků

Položka	Částka Kč	Položka	Částka Kč
Jiné běžné účty 245 XXXX	813 116,10	455 0350 úhrada nájmu z kauce	766 655,00
		459 0300 – připsaný úrok – depozitní účet	46 473,10
Celkem	813 116,10		813 128,10
Rozdíl	12,00		

Rozdíl ve výši 12,- Kč je způsoben zaplacením poplatku za položky k 31.8.2021. Celá výše poplatku je vrácena na účet dne 2.9.2021 pod č.d. 700035, tzn. dne 2.9.2021 je stav účtu 245 roven součtu účtů 455 a 459, tj. 813 128,10 Kč.

Ověřeno na výpisu z komerční banky dne 2.9.2021, č.ú. 6015-3529671/0100.

Kontrola dokladu:

Doklad č. 700028 – převod z důvodu ukončení nájmu dohodou. Byt byl předán dle nájemní smlouvy. Při přebírání bytu byly zjištěny nedostatky, které se částečně uhradili z kauce nájemníka. Proto se nájemci vrací část kauce. Druhá část byla použita na úhradu nedostatků v bytě.

Příloha - faktura za výmalbu – částka 7.760,- Kč + 15% DPH = 8.924,- Kč

Částka kauce je ve výši 10.500,- Kč

Úhrada 50% za výmalbu – 4.462,- Kč

Vratka nájemci celkem 6.038,- Kč

V případě částečné vratky kauce se z účtu „kauce“ převedenou finanční prostředky ve výši kauce, tj. 10.500,- Kč na běžný účet města, ze kterého se na účet nájemníka uhradí rozdíl mezi kaucí a úhradou za výmalbu, tj. 6.038,- Kč.

Kontrolované doklady:

Viz. výše

NAKLÁDÁNÍ S MAJETKEM MĚSTA

Zřizování příspěvkových organizací městem

Zřizování organizační složky městem

Struktura Města Bzenec – informace z www stránek

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Základní a mateřská škola Bzenec, příspěvková organizace, IČO 49939840

Zřizovací listina ze dne 24. 9. 2009, s účinností od 24. 9. 2009

Čl f) A bod 8 – Výčet majetku z vlastnictví města Bzenec s nímž bude organizace hospodařit, je uveden v delimitačním protokolu, což jsou přílohy č. 1 a č. 2, který je přílohou této zřizovací listiny a bude aktualizován dle inventarizačních seznamů sestavených k poslednímu řádnému uzávěrkovému období – Přílohy č. 1 a č. 2 jsou uloženy u zřizovací listiny a jsou shodné s přílohami č. 1 a č. 2 uložené u příspěvkové organizace.

Čl f) A bod 4 d) – je povinna majetek pojistit dle pokynů zřizovatele –

Pojištění majetku bylo uzavřeno – pojistná smlouva číslo 0020193130

Ke zřizovací listině náleží tři dodatky, kterými se nemění svěřený majetek.

O svěřeném majetku k hospodaření účtuje a odepisuje příspěvková organizace - § 28 zákona č. 563/1991 Sb.

Byla doložena hlavní kniha příspěvkové organizace k 31. 12. 2020 a souhrnný inventurní soupis dlouhodobého majetku.

Byla ověřena shoda mezi účetními informacemi příspěvkové organizace a účetními informacemi města Bzenec.

Smlouva o výpůjčce ze dne 6. 8. 2019

O majetku účtuje a odepisuje Město Bzenec, k prověření byla doložena majetková karta pozemku p.č. 418/2 a budovy č.p. 500.

Inventurní číslo	Popis
021-2237	Kasárna – Budova č. 20 – číslo 20 je pouze informativní dle dřívějšího převodu majetku. Dle katastru nemovitostí je č.p. 500.
102	418/2 zastavěná plocha a nádvoří

Služby města Bzenec, příspěvková organizace, IČO 71217151

Zřizovací listina ze dne 24. 9. 2009, s účinností od 24. 9. 2009, **není uložena ve sbírce listin.**

Bod 10 – Výčet majetku z vlastnictví města Bzenec, s nímž bude organizace hospodařit, je uveden v delimitačním protokolu, což jsou přílohy č. 1, č. 2 a č. 3 (nemovitý majetek), který je přílohou této zřizovací listiny a bude aktualizován dle inventarizačních seznamů sestavených k poslednímu řádnému uzávěrkovému období – Delimitační protokol nemovitého majetku je sestaven ke dni 31. 8. 2009.

Tři přílohy – soupisy svěřeného majetku k hospodaření – jsou přílohou zřizovací listiny uloženy u města Bzenec.

Bod 11.8 je povinna majetek pojistit dle pokynů zřizovatele

Pojištění majetku bylo uzavřeno – pojistná smlouva číslo 0020193130

Ke zřizovací listině náleží dva dodatky ke zřizovací listině, kterými se nemění svěřený majetek.

O svěřeném majetku k hospodaření účtuje a odepisuje příspěvková organizace - § 28 zákona č. 563/1991 Sb.

Byla doložena hlavní kniha příspěvkové organizace k 31. 12. 2020 a souhrnný inventurní soupis dlouhodobého majetku.

Byla ověřena shoda mezi účetními informacemi příspěvkové organizace a účetními informacemi města Bzenec.

Smlouva o výpůjčce ze dne 11. 8. 2020

O majetku účtuje a odepisuje Město Bzenec, k prověření byly doloženy dvě majetkové karty.

Inventurní číslo	Popis
022-1241	Půdní fréza jednotalířová TF-IN, výrobní číslo 309
022-1240	Štěpkovač klestu LINDDANA TP 230, výrobní číslo 18406

Schválený rozpočet včetně specifického ukazatele je sdělen příspěvkovým organizacím po schválení rozpočtu města.

ORGANIZAČNÍ SLOŽKY MĚSTA

Pečovatelská služba
Městská knihovna a Expozice města
Hasičský sbor

Městská knihovna Bzenec

Základní informace o zřízení a hospodaření organizační složky zjištěné ze zřizovací listiny ze dne 18. 3. 2003, tj. 4. zasedání Zastupitelstva města Bzenec, platné od 2. ledna 2003.

Účel a předmět činnosti organizační složky je vymezen ve zřizovací listině.

Vymezení majetku předaného organizační složce do užívání a správy je ve zřizovací uvedeno. Se svěřeným majetkem nelze nakládat bez souhlasu zřizovatele – vyřazení, převedení na jiný subjekt, přenechání do užívání jinému subjektu nebo zastavení majetku.

Rozpočet organizační složky je součástí rozpočtu zřizovatele.

Organizační složka nemá do své působnosti svěřeny příjmy a výdaje rozpočtu zřizovatele. Při plnění příjmů a výdajů organizační složky je osoba určená ve jmenovacím dekretu stanovena jako příkazce operace.

Organizační složka nevede oddělené účetnictví
Organizační složka nemá samostatný bankovní účet.
Přijaté peněžní prostředky musí být řádně a bezpečně uloženy.
Městská knihovna hospodaří jménem svého zřizovatele.

Dodatkem č. 1 ke zřizovací listině s účinností od 1.7.2004, schváleno ZMB na 11. zasedání dne 22. 4. 2001, byla rozšířena činnost na zajištění stálé expozice města Bzenec a činnosti informačního centra.

Zjištění:

Článek IV, bod 1. zřizovací listiny.

Za městskou knihovnu je oprávněn jednat vedoucí organizační složky – tj. knihovník, který je do funkce vedoucího městské knihovny Bzenec jmenován a z této funkce odvoláván Radou města Bzence. **Tyto právní úkony musí mít písemnou formu.**

Písemná forma tohoto právního úkonu nebyla předložena.

Upozornění:

Ve zřizovací listině je uveden nesprávný odkaz, podle jakého ustanovení byla organizační složka zřízena.

Uvedeno § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, správné ustanovení je § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Pečovatelská služba

Základní informace o zřízení a hospodaření organizační složky zjištěné ze zřizovací listiny ze dne 11. 12. 2003, tj. na základě usnesení Zastupitelstva města Bzence, s účinností od 1. ledna 2004.

Účel a předmět činnosti organizační složky je vymezen ve zřizovací listině.

Vymezení majetku předaného organizační složce do užívání a správy je ve zřizovací uvedeno. Se svěřeným majetkem nelze nakládat bez souhlasu zřizovatele – vyřazení, převedení na jiný subjekt, přenechání do užívání jinému subjektu nebo zastavení majetku.

Rozpočet organizační složky je součástí rozpočtu zřizovatele.

Organizační složka nemá do své působnosti svěřeny příjmy a výdaje rozpočtu zřizovatele.

Při plnění příjmů a výdajů organizační složky je osoba určená ve jmenovacím dekretu stanovena jako příkazce operace.

Organizační složka nevede oddělené účetnictví

Organizační složka nemá samostatný bankovní účet.

Přijaté peněžní prostředky musí být řádně a bezpečně uloženy.

Pečovatelská služba hospodářá jménem svého zřizovatele.

Zjištění:

Článek IV, bod 1. zřizovací listiny.

Za PS je oprávněn jednat vedoucí organizační složky – tj. vedoucí, který je do funkce vedoucího PS jmenován a z této funkce odvoláván Radou města Bzence. **Tyto právní úkony musí mít písemnou formu.**

Písemná forma tohoto právního úkonu nebyla předložena.

Upozornění:

Ve zřizovací listině je uveden nesprávný odkaz, podle jakého ustanovení byla organizační složka zřízena.

Uvedeno § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, správné ustanovení je § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Jednotka sboru dobrovolných hasičů města Bzence

Základní informace o zřízení a hospodaření organizační složky zjištěné ze zřizovací listiny ze dne 12. 6. 2003, tj. na základě usnesení Zastupitelstva města Bzence, s účinností od 1. července 2003.

Účel a předmět činnosti organizační složky je vymezen ve zřizovací listině.
Vymezení majetku předaného organizační složce do užívání a správy je ve zřizovací uvedeno. Se svěřeným majetkem nelze nakládat bez souhlasu zřizovatele – vyřazení, převedení na jiný subjekt, přenechání do užívání jinému subjektu nebo zastavení majetku.

Rozpočet organizační složky je součástí rozpočtu zřizovatele.
Organizační složka nemá do své působnosti svěřeny příjmy a výdaje rozpočtu zřizovatele. Při plnění příjmů a výdajů organizační složky je osoba určená ve jmenovacím dekretu stanovená jako příkazce operace.

Organizační složka nevede oddělené účetnictví
Organizační složka nemá samostatný bankovní účet.
Přijaté peněžní prostředky musí být řádně a bezpečně uloženy.
Pečovatelská služba hospodáří jménem svého zřizovatele.

Zjištění:

Článek IV, bod 1. zřizovací listiny.

Za JSDH je oprávněn jednat vedoucí organizační složky, kterým je velitel JSDH. Velitele této jednotky, po vyjádření hasičského záchranného sboru kraje k jeho způsobilosti vykonávat funkci velitele, jmenuje a odvolává starosta města Bzence. **Tyto právní úkony musí mít písemnou formu.**

Písemná forma tohoto právního úkonu nebyla předložena.

Upozornění:

Ve zřizovací listině je uveden nesprávný odkaz, podle jakého ustanovení byla organizační složka zřízena.

Uvedeno § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, správné ustanovení je § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Účetnictví a rozpočet organizačních složek jsou vedeny odděleně pomocí ORG

ORG 20225 – Pečovatelská služba

ORG 21700 – Jednotka sboru dobrovolných hasičů města Bzence

ORG 25400 – Knihovna

ORG 25401 – Stálá expozice

Kontrolované doklady – dle textu

ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN

Výběr položek.

Smlouva o zřízení služebnosti (věcného břemene) ze dne 8. 12. 2020

Schválení kompetentním orgánem ÚSC - § 102 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., případně zastupitelstvo ÚSC.

Schválená RMB dne 18. 11. 2020.

Přijetí úplaty za zřízení věcného břemene – povinná osoba ÚSC

Vnitřní kontrolní systém § 25 zákona 320/2001 Sb.

Úplata ve výši 12000 Kč bez DPH je splatná do 21 dnů ode dne, kdy bude doručeno vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí dle smlouvy o zřízení věcného břemene.

Vklad do KN s právními účinky vkladu jsou dne 18. 12. 2020, zápis proveden 12. 1. 2021 MD 311 D 602 dne 12. 1. 2021 DUZP 12.1.2021, splatnost 15. 2. 2021, **splatnost měla by být 2. 2. 2021**, zapláceno 12. 2. 2021.

Smlouva o zřízení služebnosti (věcného břemene) ze dne 8. 12. 2020

Schválení kompetentním orgánem ÚSC - § 102 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., případně zastupitelstvo ÚSC.

Schválená RMB dne 18. 11. 2020.

Přijetí úplaty za zřízení věcného břemene – povinná osoba ÚSC

Vnitřní kontrolní systém § 25 zákona 320/2001 Sb.

Úplata ve výši 17000 Kč bez DPH je splatná do 21 dnů ode dne, kdy bude doručeno vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí dle smlouvy o zřízení věcného břemene.

Vklad do KN s právními účinky vkladu jsou dne 18. 12. 2020, zápis proveden 14. 1. 2021 MD 311 D 602 dne 14. 1. 2021 DUZP 14.1.2021, splatnost 15. 2. 2021, **splatnost měla by být 4. 2. 2021**, zapláceno 12. 2. 2021.

Smlouva o zřízení služebnosti (věcného břemene) ze dne 14. 10. 2020

Schválení kompetentním orgánem ÚSC - § 102 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., případně zastupitelstvo ÚSC.

Schválená RMB dne 10. 8. 2020.

Přijetí úplaty za zřízení věcného břemene – povinná osoba ÚSC

Vnitřní kontrolní systém § 25 zákona 320/2001 Sb.

Úplata ve výši 50000 Kč, včetně DPH je splatná do 60 dnů ode dne, kdy dojde k zápisu věcného břemene do katastru nemovitostí.

Vklad do KN s právními účinky vkladu jsou dne 29. 12. 2020, zápis proveden 20. 1. 2021 MD 311 D 602 dne 20. 1. 2021 DUZP 20.1.2021, splatnost 21. 3. 2021, zapláceno 10. 3. 2021.

Smlouva o zřízení služebnosti (věcného břemene) ze dne 14. 10. 2020

Schválení kompetentním orgánem ÚSC - § 102 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., případně zastupitelstvo ÚSC.

Schválená RMB dne 10. 8. 2020.

Přijetí úplaty za zřízení věcného břemene – povinná osoba ÚSC

Vnitřní kontrolní systém § 25 zákona 320/2001 Sb.

Úplata ve výši 20000 Kč, včetně DPH je splatná do 60 dnů ode dne, kdy dojde k zápisu věcného břemene do katastru nemovitostí.

Vklad do KN s právními účinky vkladu jsou dne 29. 12. 2020, zápis proveden 20. 1. 2021 MD 311 D 602 dne 20. 1. 2021 DUZP 20.1.2021, splatnost 21. 3. 2021, zapláceno 10. 3. 2021.

Smlouva o zřízení služebnosti (věcného břemene) ze dne 17. 12. 2020

Schválení kompetentním orgánem ÚSC - § 102 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., případně zastupitelstvo ÚSC.

Schválená RMB dne 12. 10. 2020.

Přijetí úplaty za zřízení věcného břemene – povinná osoba ÚSC

Vnitřní kontrolní systém § 25 zákona 320/2001 Sb.

Úplata ve výši 150 000 Kč, včetně DPH je splatná do 60 dnů ode dne, kdy bude doložen zápisu věcného břemene do katastru nemovitostí.

Vklad do KN s právními účinky vkladu jsou dne 3. 2. 2021, zápis proveden 24. 2. 2021 MD 311 D 602 dne 24. 2. 2021 DUZP 24.2.2021, splatnost 26. 4. 2021, zapláceno 16. 4. 2021.

Smlouva o zřízení služebnosti (věcného břemene) ze dne 11. 3. 2021

Schválení kompetentním orgánem ÚSC - § 102 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., případně zastupitelstvo ÚSC.

Schválená RMB dne 1. 2. 2021.

Přijetí úplaty za zřízení věcného břemene – povinná osoba ÚSC

Vnitřní kontrolní systém § 25 zákona 320/2001 Sb.

Úplata ve výši 6 000 Kč, bez DPH je splatná před podpisem smlouvy.

Vklad do KN s právními účinky vkladu jsou dne 24. 3. 2021, zápis proveden 15. 4. 2021 MD 311 D 602 dne 12. 2. 2021 DUZP 12.2.2021, splatnost 12. 2. 2021, zapláceno 12. 2. 2021.

Smlouva o zřízení služebnosti (věcného břemene) ze dne 22. 3. 2021

Schválení kompetentním orgánem ÚSC - § 102 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., případně zastupitelstvo ÚSC.

Schválená RMB dne 22. 2. 2021.

Přijetí úplaty za zřízení věcného břemene – povinná osoba ÚSC

Vnitřní kontrolní systém § 25 zákona 320/2001 Sb.

Úplata ve výši 80 000 Kč, bez DPH, je splatná do 21 dnů ode dne, kdy bude doručeno vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí dle smlouvy o zřízení věcného břemene.

Vklad do KN s právními účinky vkladu jsou dne 6. 4. 2021, zápis proveden 28. 4. 2021

MD 311 D 602 dne 28. 4. 2021 DUZP 28. 4. 2021, splatnost 20. 5. 2021, zaplacen 19. 5. 2021.

Smlouva o zřízení služebnosti (věcného břemene) ze dne 14. 5. 2021

Schválení kompetentním orgánem ÚSC - § 102 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., případně zastupitelstvo ÚSC.

Schválená RMB dne 26. 4. 2021.

Přijetí úplaty za zřízení věcného břemene – povinná osoba ÚSC

Vnitřní kontrolní systém § 25 zákona 320/2001 Sb.

Úplata ve výši 7 000 Kč, bez DPH, je splatná do 21 dnů ode dne, kdy bude doručeno vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí dle smlouvy o zřízení věcného břemene.

Vklad do KN s právními účinky vkladu jsou dne 14. 6. 2021, zápis proveden 8. 7. 2021

MD 311 D 602 dne 8. 7. 2021 DUZP 8. 7. 2021, splatnost 2. 8. 2021, zaplacen 30. 7. 2021.

EVIDENCE VĚCNÝCH BŘEMEN

ČÚS č. 701, bod 4.2.

4.2. V rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, **pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů:**

...

b) zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění,

Jinými nástroji je myšleno například majetková evidence pozemků dle jejich druhu s informací o zatížení zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění.

Pozemky zatížené oprávněním jsou analyticky vedeny i na analytických účtech.

Přírůstky nově zatížených pozemků se účtují v průběhu účetního období po zápisu věcného břemene do katastru nemovitostí

Majetkový program pro evidenci pozemků je schopen vygenerovat pozemky dle druhu a zatížené majetkovým právem.

K datu 31. 12. 2020 byla doložena sestava pozemků dle druhu, zatížených zástavním právem.

Evidence věcných břemen k rozvahovému dni 31. 12. 2020 je vedena.

Evidence věcných břemen k datu přezkoumání hospodaření je vedena na analytických účtech.

Majetková evidence věcných břemen je aktualizována 2 x ročně.

ÚČTOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN

Pozemky zatížené oprávněním jsou analyticky vedeny na analytických účtech.

Přírůstky nově zatížených pozemků byly v roce 2021 průběžně zaúčtovány.

Ke kontrole účtování věcných břemen byl poskytnut opis účtu 602 za období leden až září 2021..

Věcná břemena jsou účtována s předpisem pohledávky.

Kontrolované doklady – dle textu.

PLÁN DALŠÍHO OVĚŘENÍ

Účetní závěrka k 31. 12. 2021, dokladová kontrola – Gita Štolfová
Účelovost přijatých prostředků – Drahomíra Miklášová

Návrh termínu ověření 7. 3 2022

Zpracovala Gita Štolfová dne 22. 10. 2021

DÍLČÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZE DNE 7. 3. 2022

Ověřovaný subjekt:	MĚSTO BZENEC
Ověřované období:	k 31. 12. 2021
Předmět přezkoumání:	Účetní závěrka k 31. 12. 2021 - Poměrové ukazatele - Dluhová služba - Výběr položek účetní závěrky Finanční vypořádání Dokladová kontrola
Datum provedení:	7.3.2022 8,00 – 14.30
Datum zpracování:	23. 4. 2022
Určeno pro:	Ing. Michaela Zapletalová, vedoucí ekonomického odboru, Vedení města Bzenec

OBSAH

Předmět přezkoumání	Strana	Přezkoumal a zpracoval
Účetní závěrka	2	Gita Štolfová
Dluhová služba	2	Gita Štolfová
Poměrové ukazatele	3	Gita Štolfová
Vybrané položky účetní závěrky	4	Gita Štolfová
Finanční vypořádání	8	Drahomíra Miklášová
Dokladová kontrola	9	Drahomíra Miklášová

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

2.1. Hospodaření územního samosprávného celku

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych v naší zprávě uvedla 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Příjmy za poslední 4 roky	463 850 tis. Kč
Průměr příjmů za poslední 4 roky	115 962 tis. Kč
Výše dluhů obce k 31. 12. 2021	0 tis. Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky	0 %
Výše dluhu obce odpovídající 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky	69 577 tis. Kč

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ, DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ A REGIONÁLNÍCH RAD.

Výkazy za poslední 4 roky předložené Městem Bzenec – zjištěné monitor.statnipokladna.cz

Předložené výkazy byly porovnány s informacemi o hospodaření na <https://monitor.statnipokladna.cz> a nebyly zjištěny odchylky.

FIN 2 - 12 2018 Příjmy po konsolidaci	116 408 tis. Kč
FIN 2 –12 2019 Příjmy po konsolidaci	115 756 tis. Kč
FIN 2 – 12 2020 Příjmy po konsolidaci	113 826 tis. Kč
FIN 2 - 12 2021 Příjmy po konsolidaci	117 860 tis. Kč
Celkem příjmy za poslední 4 roky	463 850 tis. Kč

2.2. Poměrové ukazatele

Porovnání předloženého výpočtu s výpočtem auditora.

Podklady k ověření.

Účetní závěrka k 31. 12. 2021

Dokladová inventarizace k 31. 12. 2021

Položka	Výpočet ÚSC Kč	Ověřená částka auditorem Kč
---------	----------------	-----------------------------

Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	0,00	0,00
A Celkem pohledávky	977 807,00	977 807,00
C Celkem závazky	2 040 862,00	2 040 862,00
D Zastavený majetek	52 500 923,00	52 500 923,00
E Stálá aktiva brutto	767 381 450,00	767 381 450,00
B Příjmy po konsolidaci	117 859 691,00	117 859 690,00
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,83 %	0,83 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,73 %	1,73 %
Podíl zastaveného majetku	6,84 %	6,84 %

VYBRANÉ POLOŽKY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

DOKLADOVÁ KONTROLA

018xxxx a 028xxx – drobný dlouhodobý majetek

V hlavní knize je vykázán přírůstek drobného dlouhodobého majetku ve výši 859 549 Kč, ale účet 558 náklady z drobného dlouhodobého majetku vykazuje částku 904 511 Kč.

Rozdíl mezi pořízením a zařazením do majetkové evidence byl vysvětlen, jedná se o nákup majetku v prosinci 2021 a zařazen byl v lednu 2022.

Dále je zařazeno bezúplatné věcné břemeno ve prospěch města Bzenec, oceněné hodnotou 10 000 Kč.

021XXXX – stavby

Vybrané položky úbytků dlouhodobého majetku.

Nemovitost dům č.p. 589

Vnitřním účetním dokladem 980209 byla zaúčtována reálná hodnota u majetku určeného k prodeji.

MD 081 D 021	1 441 749
MD 407 D 081	456 519
MD 036 D 407	2 071 044

Při stanovení reálné hodnoty bylo vycházeno ze znaleckého posudku a dále byla posuzována hladina významnosti dle směrnice Reálná hodnota majetku určeného k prodeji-směrnice č. 1/2016.

Záměr prodeje byl projednán na 14. zasedání Zastupitelstva města Bzenec konaného dne 28. 4. 2021.

Záměr prodeje nemovitosti byl zveřejněn dne 9. 3. 2021, termín projednání na ZMB byl dne 24. 3. 2021, sejmutí z úřední desky dne 25. 3. 2021, IČ dokumentu je 21/0046

ZTV-k 26 BJ-tepelný kanál

Vnitřním účetním dokladem byl vyřazen nefunkční tepelný kanál.

MD 081 D 021	422 500 pořizovací cena
MD 551 D 081	203 181 zůstatková cena

0360100 – majetek určený k prodeji

Vnitřním účetním dokladem byla zaúčtována nemovitost určená k prodeji a oceněna reálnou hodnotou, 5 243 801,65 Kč.

Nemovitost byla prodána za 6 345 000 včetně DPH 21 %.

Kupní smlouva byla uzavřena dne 22.11.2021.

Kupní smlouva obsahuje doložku ke splnění podmínky její platnosti – VII. Závěrečná jednání. Záměr města prodat nemovitost byl zveřejněn před rozhodnutím Zastupitelstva města Bzenec na úřední desce od 15.10.2021 do 4. 11. 2021.

Uzavření smlouvy schválilo Zastupitelstvo města Bzenec usnesením na svém 17. zasedání konaném dne 3. 11.2021.

19XXXXX – opravné položky

Vnitřním účetním dokladem č. 980418 byla zrušena tvorba a zrušení opravných položek k 31. 12. 2020 a načten nová stav opravných položek k 31. 12. 2021.

Dokladový stav k 31.12. 2021 souhlasí s inventarizovaným stavem k 31.12.2021.

Metodicky by mělo být zaúčtován k 31. 12. 2021 přírůstek (tvorba) nových opravných položek a úbytek opravných položek k 31. 12. 2021.

Úbytek opravných položek je například z důvodu zaplacení pohledávky nebo odpisu (vyřazení) pohledávky z rozvahy.

4. Postup účtování o opravných položkách u pohledávek

Platnost znění: Od 1.1.2014

4.1. Účtování tvorby či zvýšení opravné položky u pohledávek

4.1. O tvorbě a zvýšení opravných položek účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 14 až 19.#

4.2. Účtování o snížení nebo zrušení opravné položky u pohledávek

4.2. O snížení a zrušení opravných položek účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 14 až 19 se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek.

2360100 – Běžný účet peněžních fondů – Sociální fond

Kontrola správnosti účetního okruhu účtu běžného účtu peněžních prostředků a sociálního fondu k 31.12.2021

Účet (peněžní prostředky)	Zůstatek Kč	Účet (zdroje krytí)	Zůstatek Kč
2360100	387 792,01	419XXXX	387 792,01
Celkem	387 792,01		387 792,01

Zůstatek na běžném účtu 236 XXXX k 31.12.2021 byl ověřen podle BV č. 12 účtu 107-3529671/0100.

245040 – Běžný účet cizích prostředků – Jiné běžné účty, depoz. účet

Kontrola správnosti účetního okruhu účtu cizích prostředků k 31.12.2021

Účet (peněžní prostředky)	Zůstatek Kč	Účet (zdroje krytí)	Zůstatek Kč
2450040	808 642,83	4550350	762 155,00
		4590300	46 499,83
Poplatek za položky	12,00		0,00
Celkem	808 654,83		808 654,83

Zůstatek na běžném účtu k 31.12.2021 byl ověřen podle BV č. 12 účtu 6015-3529671/0100

4550350 – složené kauce od nájemníku za nájem za byty.

Tyto kauce jsou vedeny dle rozhodnutí města na bankovním účtu cizích prostředků.

Na účet 4590300 – ostatní závazky jsou účtovány úroky ze složených jistin pro případnou výplatu úroků ze zaplacených kaucí. Věcně se jedná o závazky, *které mohou v budoucnosti vzniknout z titulu výplaty úroků z uložené kauce nájemníkům.* **Bylo by tedy vhodnější přeúčtovat na účet 455XXXX.**

469XXXX – ostatní dlouhodobé pohledávky

Ostatní dlouhodobé pohledávky obsahují pokuty za přestupky.
Pokuty nemají dlouhodobou splatnost, v roce 2022 je přeúčtujte na krátkodobé pohledávky.

Kontrolované doklady – dle textu

Zpracovala Gita Štolfová

Finanční vypořádání ze SR podle vyhlášky č. 367/2015 Sb. o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).

UZ	Částka v Kč	Finanční vypořádání zpracováno/odesláno dne	Vratka	Vráceno dne	Pozn.
13015	718 681,00	2.2.2022/3.2.2022	189 856,80	2.2.2022	Výkon sociální péče
13018	26 760,00	2.2.2022/3.2.2022			Výkon sociální péče – COVID-19 Odměny
13351	321 120,00	2.2.2022/3.2.2022			NIV – Dotace Covid-19 SLOCH
29014	364 260,00	Nepodléhá vyúčtování			Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku
29030	55 684,00	Nepodléhá vyúčtování			Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity
34053	69 000,00	2.2.2022/3.2.2022			Implementace AKS Koha a katalogu VuFind
98037	1 027 562,73	Nepodléhá vyúčtování			Kompenzační bonus 2021
98071	144 000,00	2.2.2022/3.2.2022	12 478,44	2.2.2022	Volby do Parlamentu ČR

Byla provedena kontrola u vrácení finančních prostředků s UZ 13015 ve výši 189 856,80 Kč a UZ 98071 ve výši 12 478,44 Kč. Vratky byly ověřeny na bankovním účtu č. 3529671/0100 vedeném u komerční banky ze dne 2.2.2022, výpis č. 23.

Kontrolované doklady dle textu

DOKLADOVÁ KONTROLA

Ověření účetní dokladů z pohledu

- Schválení účetního dokladu odpovědnými osobami
- Věcná správnost dokladu
- Zaúčtování účetního dokladu
- Ověření platby na odpovídající bankovní účet.

Ke kontrole požádáno o opis účetních dokladů zaúčtovaných na **položce 5171 a SU 511** v částce převyšující 100 000,- Kč.

Výběr položek

Doklad č. 303630

Z předloženého opisu dokladů vybrán doklad na položce 5171 č. 303630 ve výši 1 729 399,28 Kč, uhrazen z účtu KB dne 16.12.2021.

Přijátá faktura č. 03426278 na částku 1 729 399,28 Kč firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. Hodonín na základě Smlouvy o dílo č. S22-034-0098 na „Oprava příjezdové komunikace ke kapli sv. Floriána a Šebestiána Bzenec“

Účetní doklad obsahuje přijatou fakturu jejíž přílohou je zjišťovací protokol o provedených pracích na 1. a 2. úseku, položkově rozepsány provedené zemní práce na jednotlivé úseky. Doložen byl snímek z katastru nemovitostí pozemku parcela č. 3682/2, kde je vlastníkem pozemku – příjezdové cesty ke kapli – pan Goliáš Miroslav, Bzenec.

V průběhu ověření byla doložena

- uzavřenou smlouvu o dílo s firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. Hodonín,
- položkový rozpočet,
- řešení vlastnictví pozemku s vlastníkem pozemku /např. smlouvu o smlouvě budoucí/, byl tedy doložen souhlas vlastníka pozemku.

Dokladová řada 302515 – 302811

Výběr položek

302518

Vystavená faktura č. 2110078 za úhradu věcného břemene dle uzavřené smlouvy EG.D č. HO-014330069631/001-MDP ve výši 2.420,- Kč.

Účtováno § 3639 položka 2119, do výnosů bylo zaúčtováno na účet 602 0300.

302533

Přijátá faktura za oprava výtahu na DPS č. 14722617 na částku 19 313,- Kč.

Účtováno § 4351 položka 5171, do nákladů zaúčtováno na účet 511 0300

Přílohou je kopie „Smlouvy o dílo na servis a opravy zdvihacích zařízení“ s firmou OTIS a.s. Břeclav

302532

Přijátá faktura za doplněk programu MUNIS- SW Rozpočet Plus č. 21/08/0164 na částku 17 714,40 Kč.

Účtováno na § 6171 položku 5168, do nákladů zaúčtováno na účet 518 0300

Dodatek k licenční smlouvě č. 95131 o poskytnutí uživatelských práv k modulárnímu počítačovému programu MUNIS uzavřené dne 12.8.2021 mezi firmou Triada, spol. s r.o. Praha, objednávka č. 203/21 ze dne 12.8.2021

Doporučení:

Doporučujeme účtovat na položku 5172

Rozpočtová skladba - 5172 – Podlimitní programové vybavení

Výdaje na nákup počítačových programů (softwaru) a databází, jsou-li pořizovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tisíc Kč v jednotlivém případě nebo nepřesahuje-li jejich použitelnost rok a technické zhodnocení počítačových programů (softwaru) a databází v jakékoli pořizovací ceně, které nepřesahuje 60 tisíc Kč.

302581

Výdaje za nákupy materiálu dle vlastního výběru, zde je přiložena objednávka na celoroční odebrání zboží – zakoupeno:

- do městských bytů – odsavač par, baterie Alkaline 20 ks

- na město – vysavač ETA Profi – zařazeno pod INV.č. 7839/ zaúčtováno na SU 028

Faktura č. 2108086 na částku 6 736,98 Kč

Firma KVART, s.r.o. Dolní Bojanovice

§ 6171 položka 5139 zaúčtováno na účet 501 0300, částka 515,99 Kč

§ 3612 položka 5139 zaúčtováno na účet 501 0300, částka 1 705,99 Kč

§ 6171 položka 5137 zaúčtováno na účet 558 0300, částka 4 515,- Kč

302676

Výdaj za pojištění majetku od 1.9.2021-31.8.2022, zaúčtováno na časové rozlišení.

Předpis pojistného č. 202109021 ve výši 173 741,- Kč

Firma Eurovalley s.e.o., Brno – Pojistitel Česká podnikatelská pojišťovna, a.s. Praha

§ 6320 položka 5163 zaúčtováno na účet 549 0300, částka 58 072,- Kč

§ 6320 položka 5163 zaúčtováno na účet 381 0000, částka 115 669,- Kč

302720

Výdaj za lavice k pivnímu setu 30 ks, faktura č. 210100580 ve výši 34 337,- Kč

Firma Vrkoc.cz, Jiří Konečný, Břeclav.

§ 3392 položka 5137 zaúčtováno na účet 558 0300, částka 34 337,- Kč.

Zařazeno do majetkové evidence, pod inventárním číslem 7840 – 7869, účet MD 028.

Kontrola dokladů dle textu.