



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Město Velká Bíteš

rok 2021

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“): **Ing. Milan Vlček - starosta**

Název územního celku: **Město Velká Bíteš**
Sídlo : Masarykovo nám. 87 , PSČ 595 01 Velká Bíteš
IČO : 00 29 56 47
Právní forma : územně samosprávný celek
Předmět činnosti : všeobecné činnosti veřejné správy

Auditorská společnost: **InForm Audit s.r.o.** Palachova 1775/3 591 01 Žďár nad Sázavou
číslo oprávnění 456 , jednatel Ing. Hrabák Pavel

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: **Ing. Hrabák Pavel**

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: ne

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku :

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

Místo přezkoumání: sídlo městského úřadu Velká Bíteš

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 18. do 30. 10. 2021 s předběžným poskytnutím vybraných účetních a jiných souborů, jejich testů 17 až 23. 10. 2021 a podkladů, kontrolou na místě 21 a 22. 10. 2021 a následným zpracováním dílčí zprávy 30. 10. 2021
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 13. 3. 2022 do 18. 3. 2022 s předběžnou analýzou souborů a dokumentace, kontrolou na místě dne 16. a 18. 3. a zpracováním zprávy.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Velká Bíteš auditorem/auditorskou společností:

- - označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení, odeslání požadavků na kontrolu města dne 5. 10. 2021
- - označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: - dne 18. 3. 2022 vyhodnocením zjištění z přezkumu pro charakter zprávy.

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, o veřejných zakázkách.



- 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.

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

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) město Velká Bíteš. Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů české republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) město Velká Bíteš je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Velká Bíteš je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) město Velká Bíteš jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) Města Velká Bíteš jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku město Velká Bíteš za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Doporučení z dílčího přezkoumání i konečného přezkumu 2021 byly městem akceptovány.

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

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nemáme důvod upozornit na žádné mimořádné riziko, které by mohlo mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření města Velká Bíteš.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKU na rozpočtu města Velká Bíteš A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

a) případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem. Zjištěné rozdíly musí auditor před jejich uvedením ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření prověřit a s územním celkem odsouhlasit. Bez rozdlů.

Podíl pohledávek na rozpočtu		v Kč
A	Vymezení pohledávek ř. A. IV. Dlouhod. spl. do roka a B. II Rozvaha Netto bez stavu 388 a 314.	5 229 166,21
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12 +zisk z HČ	198 942 617,53
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,63% vloni 2,82%
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků ř. D. II.+ D.III – dlouh. nad rok 110 777 552,74 Kč splátky v 2022 = 63 998 772,50 Kč +14 850 156,02 Kč krátkodobých	78 848 928,52
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12	198 942 617,53
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	39,63% vloni 17,20%
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku – pozemky budovy a stavby, DHM	7 950 000,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele - SA brutto	1 135 421,08
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,70% vloni 0,82%

E. VYJÁDRĚNÍ 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 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.**

(K datu přezkumu 31.12. 2021 vychází ukazatel 59%, vloni 64%, předloni 110% - město se ke konci roku vypořádalo s překročením limitu, který nastal především vlivem nutného úvěrového překlenutí financování po dobu výstavby dvou významných investičních akcí.)



VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 18. března 2022

Auditorská společnost:

Název společnosti: **InForm Audit s.r.o.**

Oprávnění č. 456

Zastoupená: Ing. Hrabák Pavel

Jméno auditora* Ing. Hrabák Pavel
oprávnění č. 996



Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) město **Velká Bíteš** dne 18. března 2022.

Zpráva nebude projednána s Finančním výborem zastupitelstva (územní celek) město **Velká Bíteš** členové se mohou spojit v případě dotazů přímo s auditorem.

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) město **Velká Bíteš** dne 18.3. 2022¹.

Ing. Hrabák Pavel* - auditor a jednatel

Ing. Milan Vlček - starosta

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí ² |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, |
| Příloha E | Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M) |
| Příloha F | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |



¹ Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání.

² Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů
vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 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, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 416/2004 Sb. – kterou se provádí tento zákon.
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn za výkon funkce členům zastupitelstev.
- Zákon č. 219/2000 Sb. o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

B. Zjištěné chyby a nedostatky nemající závažnost dle §10 odst. 3 písm. c)

Ve zprávě z dílčího přezkumu a konečné kontroly byly dány tyto podněty:

Podnět vedení města č. 1/2021

Doporučujeme vedení města důsledně sledovat koncem prosince 2021 možný vývoj ukazatele rozpočtové odpovědnosti k 31.12.2021, tak aby se ukazatel dostal pod limit stanovený fiskálním pravidlem. Ministerstvo financí ve svém dopise (viz výše) ze dne 21. září 2021 uvádí, možnost při nesplnění povinnosti zadržet část příjmů z výnosu daní ve výši 5% z rozdílu mezi dluhem a 60% čtyřletého průměru příjmů.

Městu byl doručen 21. září 2021 informativní dopis z odboru Financování územních rozpočtů.

Dopis upozorňuje, na skutečnost, že město překročilo ukazatel a má povinnost snížit dluh do konce roku 2021 o 5%. Dále uvádí, že odloženou splatnost neakceptuje a při nesplnění povinnosti by ministerstvo pozastavilo městu část příjmu z výnosu daní. Stav dlouhodobých úvěrů v závěrce k 30.9.2021 je 100,6 mil. Kč, tj. hodnota limitu cca 64% do konce roku se stav zvýší čerpáním úvěru na akci Zkapacitnění MŠ. Vedení města plánuje, že do 31.12.2021 vzroste čísel 4 letý průměr, dále klesne a nebude se čerpat celých 30 mil. Kč úvěru na akci Zkapacitnění MŠ – může se také v prosinci pozastavit čerpání úvěru ve 30 denní lhůtě splatnosti faktury, a naplnit tak snížení limitu pod hodnotu 60%. V dalších letech je výhled limitu stanovený fiskálním pravidlem již trvale pod hodnotou limitu.

Poznámka: na konci roku 2021 ukazatel vykazuje hodnotu 59%

(vliv na hodnotu ukazatele mělo zejména zvýšení hodnoty čtyřletého průměru příjmů o 14 mil. Kč.)

rok 2020.....161 208 505,68

r.2017-2020

rok 2021.....175 548 899,40

r.2018-2021

Podnět vedení města č. 2/2021

Podle § 52 Vyhlášky č. 410/2009 Sb. s názvem Další podmíněné pohledávky doporučujeme zachytit pohledávku z titulu výše uvedené náhrady škody na podrozvahovém účtu Dlouhodobé nebo krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů – předpoklad dlouhodobosti, soudní řízení nebude do konce roku vyřešeno.

Ke konci roku doporučujeme znovu posoudit dlouhodobost dle názoru advokáta, který město v právním sporu zastupuje.

Město zažalovalo v březnu 2021 společnost iksis. s.r.o. Brno, o náhradu škody ve výši 1,842 tis. Kč včetně příslušenství.

V důsledku pochybení žalovaného nedošlo k proplacení dotace na dvě veřejné zakázky na vybavení nábytkem a PC a AVT pro akci Revitalizace ZŠ Tišnovská.

Důvodem bylo zveřejnění zakázek tak, že neumožňoval neomezený dálkový přístup ve spojení s ustanovením §3 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 260/2016 Sb. o stanovení podrobnějších podmínek týkajících se elektronických nástrojůatd. při zadávání veřejných zakázek.

(K datu zprávy pokračuje spor města se společností – soudním řízením)

Podnět ze závěrečných kontrol.

Při závěrečné kontrole výkazů a testech položek bylo zjištěno:

Město vlastní bytové domy, postupně dochází k převodu do osobního vlastnictví. Postupný prodej jednotlivých bytů nájemníkům bytového domu vyvolal potřebu zachytit v majetku zůstatkovou cenu bez již prodaných bytů a rozdělit ji na jednotlivé byty zbývající k prodeji. Zůstatková cena byla snižována pomocí výpočtu podle podílu bytu na celkové výměře bytového domu. Program majetku na takovouto operaci není vhodně přizpůsoben. Výše uvedeným požadavkem vzniklo nestandardní účtování o odpisech majetku a v konečném provedení nebyl použit odpovídající nákladový účet pro odpis zůstatkové ceny. Použit byl účet 551 – Odpisy DHM, namísto účtu 553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek. Tímto postupem nebyl ovlivněn výsledek hospodaření. Důsledkem je pouze neporovnatelnost výše odpisů ve srovnatelném období minulého roku a v následujícím roce 2022. Doporučujeme popsat tuto skutečnost ve výkazu Příloha v účetní závěrce roku 2022.



----- 595 01 Velká Bíteš

Starosta : Ing. Milan Vlček,**IČO : : 00295647****Věc: Vyjádření Města Velká Bíteš k výsledku přezkoumání.**

V souladu s §7 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání našeho hospodaření k 31.12.2021, dáváme auditorovi Ing. Hrabákovi k předložené zprávě toto stanovisko:

- se zprávou jsme byli seznámeni
- proti obsahu zprávy nemá zástupce města žádné námítky
- v souladu s §7 písm. c) žádáme o přiložení našeho vyjádření k předložené zprávě

Dne 18. března 2022**Ing. Milan Vlček -starosta**



I. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

1. Konkrétní doklady

Účetní závěrka města a Finanční výkaz FIN 2/12

Rozpočet města na rok 2021 a 2022

Rozpočtové výhledy obou roků (do r. 2022).

Zápisy zastupitelstva a rady města 2021 a 2022 do doby sestavení zprávy.

Závěrečný účet města 2021.

Závěrka PO. Roční zpráva PO.

Rozpočtová opatření 2021.

Evidence mezd.

Kontrolní zprávy komisí města.

Stránky města na internetu.

Úřední deska města se zaměřením na povinnosti, lhůty a zápisy z jednání.

Inventarizace majetku a dokladová inventarizace zaměřená na staré položky a proces kontrol.

Nově nabytý majetek a zhodnocení majetku obhlídkou s odborným posouzením.

Odpisy majetku a dotací a jejich plán.

Návrh závěrečného účtu 2021.

Soupis dotací a výběrových řízení – detailní k vybraným vzorkům.

Ostatní návazné dokumenty, doklady a smlouvy, které měly vazbu k zjišťovaným skutečnostem.

Výčet je sestaven k datu zprávy 18.3.2022

2. Vzorky dat:

Dále uvedené použité materiály a doklady v elektronických i tištěných souborech představují vzorek vzniklý výběrovým způsobem šetření a zvolené významnosti (materiality) jednotlivých skutečností.

Došlé a vydané faktury 2021 a 1-2/2022. (přehled čísel podrobněji zkoumaných položek je uveden ve spisu 100-150 položek) využity likvidační listky faktur, poznámky v přílohách atd.

Doklady k darům, úvěrům a půjčkám.

Kontrolovány byly elektronické soubory účetních dokladů, položkové výpisy zaměřené na rizikové oblasti účetnictví:

- došlé doklady, interní doklady, mzdové doklady, a jejich zobrazení v denících a souborech dat za 1-12/ 2021 a leden 2022
- hlavní knihy a obrátové předvahy dle období, Na identifikovaná rizika bylo reagováno zvýšením počtu položek kontrolního vzorku v oblastech nákladů, rozlišování stavebních prací, transferů, účetních postupů při neopakujících se případech a v oblastech zjištění nedostatků v minulých letech.
- doklady a pohyby k transferům.

Kontrolovány byly namátkově také inventury řízených PO a provázanost evidencí města a PO.

Kontrola byla zaměřena na správný výkon funkce orgánů a plnění předpisů ve vztahu k rozpočtu územního celku. Kontrolovány byly také smluvní vztahy zakládající schvalování a účtování. Provéřeny byly povinnosti a texty zveřejňovaných údajů na úřední desce a stránkách města.

Kontrola zahrnovala i další dílčí skutečnosti v činnostech obecního úřadu po dobu práce na místě.