

ING. LUDMILA TALÍŘOVÁ,
OSVĚDČENÍ KOMORY AUDITORŮ ČR Č. 1316

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 Bystřé

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název právnické osoby	Město Bystré
IČ	00276529
Právní forma	Územně samosprávný celek – dále ÚSC
Sídlo	nám. Na podkově 2, 569 92 Bystré
Určení zprávy	Zastupitelstvo města a další uživatelé závěrečného účtu (občané, MFČR aj.)
Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Mgr. Jan Neudert, starosta

Auditor:

Ing. Ludmila Talířová, číslo dekretu 1316
Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku - nebyly

Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření ÚSC:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Města Bystré 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: Budova radnice, nám Na podkově 2, 569 92 Bystré a bydliště auditora (přípravné a analytické práce)

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech 7. – 13. 11. 2019
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 17. – 22. 2. 2020

Zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC auditorem

7. 11. 2019 – První úkon - projednání přípravy a požadavků na přezkum a harmonogram účetní závěrky

22. 2. 2020 – Poslední úkon – kontrola prohlášení statutárního orgánu, den provedení

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti organizace,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více organizacemi anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 organizace,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž organizace hospodaří,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů
- a) přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 ÚSC
- h) účetnictví vedené územním celkem
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Města Bystré.

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 Město Bystré. 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 samostatné příloze C, 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. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Města Bystré jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mně vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 územně samosprávného celku Město Bystré jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územně samosprávního celku Město Bystré za období roku 2019 byl zjištěn nedostatek, který nemá závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyly zjištěny skutečnosti, které by bylo možné označit jako případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2 písm. b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,

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

Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.	
I. podíl pohledávek na rozpočtu v %	hodnoty v %
(A*100)/B	3,62%

A. Vymezení pohledávek		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvaha		
A/IV	Dlouhodobé pohledávky celkem	337 927,00
	z toho část splatná v násl. účetním období	337 927,00
B/II	Krátkodobé pohledávky - položky	2 302 403,19
B. Vymezení rozpočtu		
	Položka z výkazu FIN 2-12 (4200)	40 715 864,10
	Zisk po zdanění	11 485 924 09
	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění	52 201 788,19
II. podíl závazků na rozpočtu v %		hodnoty v %
	(C*100)/B	5,37%
C. Vymezení závazků		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvaha		
D III	Dlouhodobé závazky celkem	5 000 008,00
	z toho část splatná v násl. účetním období	2 500 000,00
D IV	Krátkodobé závazky - položky	2 783 757,83
III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		5,37%
D. Vymezení zastaveného majetku		
Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů		20 560 000,00
E. Vymezení celkového majetku		
Rozvaha - část A. - Stálá aktiva BRUTTO (rozvaha č. položky A sloupec 1).		382 954 938,50

Komentář k výpočtům

Dlouhodobé pohledávky - jedná se o splátky půjček FRB a půjčky Technickým službám Bystré, v roce 2019 nepřibyla žádná, všechny splátky jsou řádně spláceny. Dlouhodobý úvěr České spořitelny dle smlouvy z 19. 7. 2017 jistěný rozpočtovými příjmy, splatný 30. 6. 2021.

Hodnota zastaveného majetku je hodnotou dle zástavní smlouvy na byt č. 1-8 Mateřská škola ve výši 2,56 mil. Kč ze dne 9. 4. 2002 do 18. 2. 2022 a na dům čp. 453 Domov pro seniory ve výši 18 mil. Kč ze dne 24. 6. 1998 do 3. 11. 2042 vůči MMR.

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 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.

výpočet	31. prosinec 2019
průměr kons. rozp.příjmů 2016 - 2019 vymezených dle § 17 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb.	38 895 894,90
dluh vymezený dle § 17 odst. 5 zákona č. 23/2017 Sb. ad b) z přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí	5 000 000,00
poměr dluhu a průměru příjmů	12,85%

Závěr

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky 2016-2019.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku 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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 23. února 2020

Ing. Ludmila Talířová, číslo dekretu 1316
Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy



Podpis

Zpráva byla projednána s účetní Města Bystré paní Ivanou Střílkovou dne 6. března 2020

Zprávu převzal starosta Města Bystré Mgr. Jan Neudert dne 6. března 2020

K návrhu zprávy auditora nebyly vzneseny námítky.

MĚSTO
569 92 BYSTRÉ
IČO: 276 529
Neudert

Podpis starosty obce

Svým podpisem zúčastněné strany zároveň potvrzují, že k uzavření smlouvy přezkoumání hospodaření i k podpisu zprávy si vzájemně předložili občanské průkazy jako identifikační doklad.

Ing. Ludmila Talířová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí ¹
Příloha C	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A**Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:**

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 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. 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 s přílohou v aktuálním znění

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, je uveden v následující příloze C této zprávy.

- podle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu K 30. 9. 2019 bylo prokázáno porušení závazného ukazatele – překročení paragrafu výdajů před schválením rozpočtové změny pouze v jednom případě par. 431 sociální poradenství - poskytnutí individuální dotace Prima Vizus ve výši 1.500,- Kč, celkově se jedná o částku nevýznamnou
- nebyly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva územního celku vzhledem ke skutečnosti, že tato jednání v roce 2019 neproběhla

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Dokumenty související s kontrolou dodržováním zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, zákona č. 128/2000 Sb. o obcích:

- Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva a rady města v roce 2019
- Rozpočet na rok 2019, jeho projednání ve finančním výboru, zveřejnění na úřední desce, návaznost na rozpočtový výhled, závazné ukazatele a schválení zastupitelstvem
- Rozpočtová opatření v roce 2019, projednání ve finančním výboru a schválení zastupitelstvem
- Závěrečný účet za rok 2018 a jeho schválení včetně účetní závěrky ÚSC a příspěvkových organizací, zveřejnění na úřední desce
- Aktualizované a platné vnitřní směrnice a předpisy za rok 2019
- Inventurní soupisy majetku a závazků, ostatních pasív a podrozvahových účtů

Dokumenty související s ověřením vedením účetnictví, stanovených např. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcími právními předpisy (dále jen ČÚS), vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě atd.

Vybrané doklady byly kontrolovány z hlediska:

- zaúčtování v souladu se zákonem o účetnictví (náležitosti dokladů), zaúčtování v souladu s účetními předpisy a použití položek rozpočtové skladby, návaznost na období předchozího roku (bilanční kontinuita), možné záměny technického zhodnocení s opravami či udržováním
- dodržení pravidel finanční kontroly, stanovených vnitřní směrnici č. 3-2011 a směrnice č. 2-2009 k rozpočtovým pravidlům, tj. schválení v rámci rozpočtu nebo rozpočtovým opatřením a neuskutečnění výdaje před jeho zahrnutím do rozpočtu v souladu se schválenými rozpočtovými pravidly
- dodržení Pokynů pro zadávání veřejných zakázek v případě kontroly přijaté dotace

Ke kontrole byly předloženy:

- výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2 – 12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha ÚSC k 30. 9. 2019 a účetní závěrky k 31. 12. 2019 a jejich návaznost na související obrátovou předvahu
- Veškeré dokumenty týkající se přijatých transferů roku 2019 či roku 2019 přecházejících
- Veškeré dokumenty týkající se pořízení, evidence a vyřazení dlouhodobého majetku včetně drobného či nedokončeného
- Veškerá evidence podrozvahových účtů (např. majetku svěřeného příspěvkovým organizacím, podmíněných pohledávek a závazků apod.)
- Doložení inventarizačních prací – plán inventur, usnesení ke jmenování DIK, inv. zpráva s rekapitulací a inventarizační soupisy
- Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti
- Přehled přiznaných odměn pracovníkům úřadu za obě pololetí roku 2019 v částce nad 10 tis. Kč, schválených radou po návrhu starosty, vyplácených ve výplatě za listopad 2019
- Výpis z evidence zveřejnění na úřední desce (rozpočet, závěrečný účet aj.)

Předmětem kontroly následujících vybraných dokladů bylo začlenění položek do rozpočtu popř. rozpočtových úprav, využití směrnice k vnitřní kontrole a veřejných zakázek, zaúčtování v souladu s účetními předpisy a položkami rozpočtové skladby. Účetní doklady byly ke kontrole vybrány z deníku, hlediskem výběru byla významnost položek ve vztahu k rozpočtu, účel vybraných účtů a rozpočtových položek, částka dokladu nebo

text dokladů. Výběr byl proveden ze sestavy deníku účetních případů za období 1. 1. – 31. 12. 2019, převedeného do excelové podoby, Vybrané doklady jsou uvedeny v následujícím soupise podle jednotlivých okruhů:

dotace přijaté:

- K datu ověření byly organizaci přijaty pouze dotace na státní správu, volby, hasičský záchranný sbor, knihovnu, dotace na výměnu povrchu víceúčelového hřiště u sokolovny, opravu povrchu dětského hřiště, a investiční dotace na pořízení herních prvků – poslední dvě byly vybrány pro následující kontrolu formou dotazníku, na dotaci JPO, vyúčtované po 31. 12. 2019 byla vytvořena v souladu s předpisy dohadná položka

dotace poskytnuté

- Ověřovány byly vybrané poskytnuté dotace a dary pro kontrolu časové posloupnosti schválení, poskytnutí finančních prostředků, zaúčtování a použití rozpočtových položek včetně jejich vyúčtování. Jednalo se o poskytnuté transfery všem subjektům, zálohy, vyúčtování bylo kontrolováno u individuální dotace TJ Sokol ve výši 145 tis. Kč a dotaci na startovné ve výši 5 tis. Kč.

dlouhodobý majetek

- kontrolovány byly doklady související s pořízením a převzetím staveb Rekonstrukce střech základní školy a stravovacího pavilonu včetně zápisů a výpočtů na inventárních kartách

pozemky

- K ověření byly vybrány všechny doklady týkající se významných hodnot tohoto majetku – prodeje pozemků, nákup pozemků a souvisejících věcných břemen. Kontrolováno bylo kromě účtování a použití rozpočtových položek ještě rozhodnutí rady nebo zastupitelstva a doložení smluv (pro závazky z nákupu pozemků se jednalo o souladu data vzniku závazku a data podání návrhu na vklad)

naplnění Pokynů pro zadávání veřejných zakázek u vybraných FD za opravy:

- Součástí ověření, zda nedošlo k záměně oprav a technického zhodnocení, bylo dále doložení postupu při výběru dodavatele, stanovených městem v čl. 6, odst. (19) Pokynů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tj. prokázání oslovení více dodavatelů, dodržení kritéria výběru (ceny) a uzavření smlouvy před fakturací dané akce, nedostatky zjištěny nebyly, pokyny byly prokazatelně dodrženy
- k ověření vybrány doklady faktura č. 581 nákup herních prvků dětského hřiště v ceně 241.722,- Kč a faktura č. 505 na opravu povrchu víceúčelového hřiště v hodnotě 454.747,- Kč s použitím dotace Pardubického kraje

ostatní nákupy

- k ověření vybrány doklady položek oprav a ostatních služeb dokladů 19-001-00548, 409, 699, 434 a 857 služby byly doloženy, odsouhlaseny dle postupu vnitřní kontroly a zaúčtovány v souladu se souvisejícími účetními předpisy a položkami rozpočtové skladby

odsouhlasení položek mezd a kontrola vybrané odměny za listopad 2019

- k odsouhlasení byly vybrány položky z mezd za listopad 2019 účtu 521 v návaznosti na výdajové položky 5021 a 5023 účtování na doložené podklady, vybrané částky byly v podkladech doloženy

vyvěšení rozhodnutí rady a zastupitelstva města v případě pronájmů a prodeje pozemků či domu

- kontrolovány byly body usnesení rady města č. 6/8, 14/12, 9/8 a 21/4 a zastupitelstva města č. 8/6 a 7/8
- u všech uvedených bodů usnesení rady i zastupitelstva bylo doloženo včasné vyvěšení záměru, následné smlouvy a úhrady

Vyhotoveno dne 23. února 2020

