

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**Město Brumov-Bylnice  
nám. H. Synkové 942  
763 31 Brumov - Bylnice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. května 2023	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 40989/2023	KUSP 34406/2022 EKO

**Zpráva č. 64/2022/EKO****o výsledku přezkoumání hospodaření  
města Brumov-Bylnice, IČO: 00283819  
za rok 2022****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 15. 12. 2022 - 20. 12. 2022 (dílčí přezkoumání)  
02. 05. 2023 - 05. 05. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 01. 09. 2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05. 05. 2023.**Místo provedení přezkoumání:** Městský úřad Brumov-Bylnice, nám. H. Synkové 942  
763 31 Brumov - Bylnice**Přezkoumání vykonaly:**kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor: Mgr. Martina Bartošová**Město zastupoval:**místostarosta: Ing. David Ptáček  
vedoucí finančního odboru: Ing. Karla Mudráková

## A. Přezkoumané písemnosti

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu na rok 2022</b> byl zveřejněn na úřední desce města od 31. 1. 2022, dosud, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno v archivu el. úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2022 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2021 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2021 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 129 350 340,00 Kč, výdaje ve výši 207 307 600,00 Kč a financování ve výši 77 957 260,00 Kč, z toho zapojení finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115) ve výši 59 607 260,00 Kč, úvěry ve výši 19 600 000,00 Kč (pol. 8123) a splátky úvěrů ve výši – 1 250 000,00 Kč (pol. 8124).</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 nebyl schválen před 1. 1. 2022, řídilo se hospodaření města do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Zastupitelstvo města schválilo dne 16. 12. 2021, usnesením č. 231/17/ZM/2021 pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2022: Do schválení ročního rozpočtu pro rozpočtové období roku 2022 budou příjmy naplňovány podle obecně závazných vyhlášek o místních poplatcích, ze správních poplatků, daní, dotací a z vlastní činnosti. Na běžné výdaje města a zřízených příspěvkových organizací (na provoz, nutné opravy, údržbu majetku, mzdové výdaje...) budou uvolňovány prostředky ve výši rozpočtu minulého roku. Dále budou hrazeny závazky z roku 2021 splatné v roce 2022 plynoucí z uzavřených smluv, splátky dle splátkových kalendářů plynoucích z uzavřených smluv a náklady na rozpracované investiční akce z roku 2021 zabezpečené příslušnými smlouvami o dílo. Do doby schválení rozpočtu města nebudou zahajovány nové investiční akce. Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2022 byla zveřejněna na el. úřední desce dne 20. 12. 2021 do 18. 2. 2022.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Změny rozpočtu do 30. 9. 2022 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo města schválilo zmocnění pro radu města ke schvalování vnitřních rozpočtových změn, které neovlivní v jednotlivém případě celkové příjmy a výdaje do výše 300 000,00 Kč včetně; ke schvalování rozpočtových změn, které ovlivní v jednotlivém případě celkové příjmy a výdaje do výše 50 000,00 Kč včetně, s tím že nebudou použity finanční prostředky z běžného účtu města; ke schvalování rozpočtových změn, týkajících se přijetí finančních darů; ke schvalování rozpočtových změn týkajících se přijetí účelových dotací a případné realizace výdajů vázaných k těmto dotacím (usnesení č. 244/18/ZM/2022, dne 17. 2. 2022).</p> <p>Do 30. 9. 2022 bylo projednáno a schváleno 6 úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování bylo podrobeno: RO č. 1/2022, schváleno radou města dne 28. 3. 2022 (usnesení č. 1155/80/RM/2022), zveřejněno na elektronické úřední desce 31. 3. 2022, dosud.</p>

RO č. 2/2022, schváleno radou města dne 16. 5. 2022, (usnesení č. 1191/83/RM/2022), zveřejněno na elektronické úřední desce 26. 5. 2022, dosud.

RO č. 3/2022, schváleno zastupitelstvem města dne 16. 6. 2022, (usnesení č. 270/20/ZM/2022), zveřejněno na elektronické úřední desce 17. 6. 2022, dosud.

RO č. 4/2022, schváleno radou města dne 18. 7. 2022, (usnesení č. 1253/88/RM/2022), zveřejněno na elektronické úřední desce 22. 7. 2022, dosud.

RO č. 5/2022, schváleno radou města dne 29. 8. 2022, (usnesení č. 1279/90/RM/2022), zveřejněno na elektronické úřední desce 5. 9. 2022, dosud.

RO č. 6/2022, schváleno zastupitelstvem města dne 15. 9. 2022, (usnesení č. 270/20/ZM/2022), zveřejněno na elektronické úřední desce 21. 9. 2022, dosud. Rozpočtová opatření obsahovala důvodovou zprávu a byla opatřena časovým údajem.

Do konce roku 2022 bylo provedeno dalších 6 úprav rozpočtu. Ke všem RO byla doložena důvodová zpráva. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., nebyl zjištěn nedostatek.

### Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem města dne 17. 2. 2022, usnesením č. 244/18/ZM/2022. Město schválilo rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a to na straně příjmů ve výši 129 350 340,00 Kč, výdaje ve výši 207 307 600,00 Kč a financování ve výši 77 957 260,00 Kč, z toho zapojení finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115) ve výši 59 607 260,00 Kč, úvěry ve výši 19 600 000,00 Kč (pol. 8123) a splátky úvěrů ve výši – 1 250 000,00 Kč (pol. 8124). Jako závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2022 byly schváleny příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém třídění rozpočtové skladby, dále příjmy a výdaje dle skupiny paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách města dne 18. 2. 2022, dosud a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Město je zřizovatelem příspěvkových organizací (PO). **V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2022, byly schváleny závazné finanční ukazatele těmto příspěvkovým organizacím (usnesení č. 244/18/ZM/2022 ze dne 18. 2. 2022):**

**Mateřská škola Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín (OdPa 3111, pol. 5331)**

- neinvestiční příspěvek do výše 4 690 000,00 Kč
- výše příspěvku byla k 30. 9. 2022 upravována rozpočtovým opatřením č. 5 (navýšení o 41 000,00 Kč)- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 30. 3. 2022 - do 30. 9. 2022 bylo převedeno celkem 4 190 000,00 Kč, tj. 88,56 % (účet 349 0103)

**Základní škola Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín (OdPa 3113, pol. 5331)**

- neinvestiční příspěvek do výše 6 050 000,00 Kč
- výše příspěvku nebyla k 30. 9. 2022 upravována rozpočtovým opatřením
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 30. 3. 2022, do 30. 9. 2022 bylo převedeno celkem 4 500 000,00 Kč, tj. 74,38 % (účet 349 0102)

**Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín (OdPa 3421, pol. 5331)**

- neinvestiční příspěvek do výše 955 000,00 Kč,
- výše příspěvku nebyla k 30. 9. 2022 upravována rozpočtovým opatřením
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 30. 3. 2022 -

do 30. 9. 2022 bylo převedeno celkem 715 500,00 Kč, tj. 74,92 % (účet 349 0104)

**Služby města Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín** (OdPa 3639, pol. 5331/6351)  
 - neinvestiční příspěvek do výše 8 330 000,00 Kč, do 30. 9. 2022 bylo převedeno celkem 5 865 949,00 Kč, tj. 70,42 % (účet 349 0101)  
 - investiční příspěvek do výše 725 000,00 Kč, do 30. 9. 2022 bylo převedeno 0 Kč  
 - výše příspěvku nebyla k 30. 9. 2022 upravována rozpočtovým opatřením  
 výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 30. 3. 2022

Dále ZM stanovilo objem závazných finančních ukazatelů, tj. osobních nákladů hrazených z neinvestičního příspěvku zřizovatele na rok 2022 následovně:

**Mateřská škola Brumov-Bylnice, okres Zlín do výše 408 000,00 Kč, rozpočtová změna č. 5 (navýšení o 41 000,00 Kč)**

**Základní škola Brumov-Bylnice, okres Zlín do výše 862 660,00 Kč,**

**Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, okres Zlín do výše 474 000,00 Kč.**

Objem závazných finančních ukazatelů, tj. osobních nákladů hrazených z neinvestičního příspěvku zřizovatele na rok 2022 lze použít výhradně na úhradu osobních nákladů.

#### **Konečné přezkoumání:**

**Mateřská škola Brumov-Bylnice** (OdPa 3111)

K 31. 12. 2022 byl poskytnutý příspěvek ve výši **4.731.100,00Kč** – byl převeden v plné výši 100% (účet 349 0103),

Neinvestiční transfer ve výši **710.845,00 Kč** – průtoková dotace UZ 33092,

Dále město investovalo **26.192.519,91 Kč** do přístavby MŠ (6121)

**Základní škola Brumov-Bylnice** (OdPa 3113)

**K 31. 12. 2022 poskytnuto 6.050.000,00 Kč, tj. 100 %**

Neinvestiční transfer ve výši **3.393.050,00 Kč** – průtoková dotace UZ 33092.

**Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice** (OdPa 3421)

**K 31. 12. 2022 poskytnuto 955.000,00 Kč, tj. 100%** (účet 349 0104).

**Služby města Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín** (OdPa 3639)

**K 31. 12. 2022 poskytnuto 8.330.000,00 Kč** - byl převeden v plné výši 100% (účet 349 0101).

Dále město poskytlo:

- investiční příspěvek ve výši **662.000,00 Kč**

Z rozpočtu města byly hrazeny náklady na energie, nákup pozemků, služeb apod. v celkové výši 10.302.676,83 Kč.

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu **na roky 2022 – 2024** byl schválen zastupitelstvem města 11. 02. 2021, usnesením č. 178/13/ZM/2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 a § 11 zákona č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Součástí předloženého a schváleného SDVR byla analýza příjmů a výdajů za předcházející období. Střednědobý výhled na roky 2022 - 2024 vychází ze známých skutečností minulých a dalších předpokládaných skutečností. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Brumov-Bylnice na roky 2022 – 2024 byl zveřejněn od 27. 01. 2021 – na internetových stránkách města zveřejněn doposud.

Dne 22. 12. 2022, usnesením č. 19/3/2022 byl ZM schválen SDVR **na období let 2024 - 2025**, který obsahoval souhrnné informace o příjmech a výdajích,

o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. SDVR byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 a § 11 zákona č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Brumov-Bylnice na roky 2024 – 2025 byl zveřejněn od 23. 12. 2022 – na internetových stránkách města zveřejněn doposud.

#### Závěrečný účet

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněn od 30. 5. 2022 do 17. 6. 2022. Zveřejnění bylo ověřeno z el. úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem města projednán dne 16. 6. 2022 usnesením č. 266/20/ZM/2022, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 6. 2022, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

#### Bankovní výpis

Zůstatky bankovních účtů byly ověřeny v rámci dílčího přezkoumání hospodaření k **30. 9. 2022:**

##### **SÚ 231 (Základní běžný účet) zůstatek 50 814 743,04 Kč, z toho:**

AU 231 0010 – č. ú. 19-1407101369/0800 (Česká spořitelna) - 11 181 050,26 Kč,

AU - č. ú.- 63225635319/0800 (Česká spořitelna a. s.) - 36 267 565,96 Kč

AU 231 0012 - č. ú.1782205223/0800 (deviz. – 105.404,99 Eur) - 1 022 835,21 Kč,

AU 231 0013 – č. ú. 5501074/2070 (TRINITY BANK a.s.Praha) - 96 001,73 Kč,

AU 231 0015 – č. ú. 94-2414661/0710 (ČNB) - 313 268,53 Kč,

AU 231 - č- ú. 2006-2414661/0710 (ČNB) - 145,80 Kč,

AU 231 0016 – č. ú. 115-2061820247/0100 (KB) - 131 000,44 Kč,

AU 231 0017 – č. ú. 285011001/0300 (Poštovní spořitelna) - 1 017 392,04 Kč,

AU 231 0019 – č. ú.1000153765 (Fio Banka) - 10 242,70 Kč,

AU 231 0020 – č. ú. 2455838001/2700 (UniCredit) - 775 240,37 Kč,

##### **SÚ 244 (termínované vklady) 6248886359/0800 ve výši 25 84 305,56 Kč (vkladový účet)**

Vedeno na účtu u České spořitelny a.s. Praha, zůstatky doloženy bankovním výpisem č. 02 za období 01. 01.2021 - 31. 12. 2021. Převedení finančních prostředků na vkladový účet za účelem jejich zhodnocení, bylo schváleno ZM dne 16. 6. 2022, usnesením č. 268/20/ZM. Kontrola byla předložena Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním ze dne 24. 6. 2022.

##### **SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC ve výši 175 151,16 Kč**

236 0100 - Sociální fond zůstatek ve výši 25 151,16 Kč

236 0140 - Fond regenerace zůstatek ve výši 150 000,00 Kč

Vedeno na účtu u České spořitelny a.s. Praha, zůstatky doloženy bankovním výpisem č. 09 za období 1. 9. - 30. 9. 2022 (sociální fond) a výpis č. 7 k 30. 7. 2022 (fond regenerace - výpis pouze v případě pohybu na účtu).

Zůstatky bankovních účtů byly ověřeny v rámci konečného přezkoumání hospodaření k **31. 12. 2022:**

##### **SÚ 231 (Základní běžný účet) zůstatek 41 256 392,92 Kč, z toho:**

AU 231 0010 – č. ú. 19-1407101369/0800 (Česká spořitelna) - 8 637 171,56 Kč,

AU - č. ú.- 63225635319/0800 (Česká spořitelna a. s.) - 30 986 074,99 Kč,

AU 231 0012 - č. ú.1782205223/0800 (deviz. – 1 326,98 Eur) - 32 325,23 Kč,

**AU 231 0013 – č. ú. 5501074/2070 (TRINITY BANK a.s.Praha) - 96 001,73 Kč,**

AU 231 0015 – č. ú. 94-2414661/0710 (ČNB) - 52 110,29 Kč,

AU 231 - č. ú. 2006-2414661/0710 (ČNB) - 115,80 Kč,

AU 231 0016 – č. ú. 115-2061820247/0100 (KB) - 99 933,65 Kč,  
 AU 231 0017 – č. ú. 285011001/0300 (Poštovní spořitelna) - 644 670,57 Kč,  
 AU 231 0019 – č. ú.1000153765 (Fio Banka) - 7 934,94 Kč,  
 AU 231 0020 – č. ú. 2455838001/2700 (UniCredit) - 796 055,89 Kč.

**SÚ 244 (termínované vklady) 6248886359/0800 ve výši 25 661 392,88 Kč (vkladový účet)**

Vedeno na účtu u České spořitelny a.s. Praha, zůstatky doloženy bankovním výpisem č. 04 za období 25. 12. 2022 - 31. 12. 2022. Převedení finančních prostředků na vkladový účet za účelem jejich zhodnocení, bylo schváleno ZM dne 16. 6. 2022, usnesením č. 268/20/ZM. Kontrole byla předložena Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním ze dne 24. 6. 2022.

**SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC ve výši 127 786,04 Kč**

236 0100 - Sociální fond zůstatek ve výši 12 786,04 Kč

236 0140 - Fond regenerace zůstatek ve výši 115 000,00 Kč

Vedeno na účtu u České spořitelny a.s. Praha, zůstatky doloženy bankovním výpisem č. 11 za období 1. 12. - 31. 12. 2022 (sociální fond) a výpis č. 9 k 31. 12. 2022 (fond regenerace - výpis pouze v případě pohybu na účtu).

Ověřením vykázaných zůstatků v Rozvaze a Hlavní knize na výpisy z bank nebyly zjištěny rozdíly.

**Evidence majetku** Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2022:

**013 Software ve výši 1 294 047,90 Kč**

- oprávky ve výši 867 239,22 Kč na účtu 073

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 103 757,50 Kč (Knihovnický systém Verbis)

**018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 354 348,15 Kč**

- oprávky v plné výši na účtu 078

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 103 894,00 Kč (např. Office LTSC Standard 2021, Portaro - webový katalog)

**019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 3 752 912,00 Kč**

- oprávky ve výši 1 810 768,70 Kč na účtu 079

- evidován územní plán obce

- nebylo účtováno o přírůstku a úbytku

**021 Stavby ve výši 876 774 922,87 Kč**

- oprávky ve výši 212 174 398,72 Kč na účtu 081

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 60 925 312,35 Kč (např. dětské hřiště Sidonie Vlára, Parkoviště Družba střed, Rozkvět, odpočívadlo u cyklostezky) a úbytku ve výši 33 416 020,36 Kč (např. převod MŠ Družba, RD Mýto čp. 34).

**022 Samostatné movité věci ve výši 50 283 187,40 Kč**

- oprávky ve výši 34 029 499,36 Kč na účtu 082

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 2 256 029,21 Kč (např. elektrokolo, klimatizace, dřevěný valašský betlém), o úbytku ve výši 1 524 585,00 Kč (např. OA VW Transporter, automatický vysavač bazénu).

Město vedlo zastavěný majetek v analytickém členění. Rozdíly nebyly zjištěny.

**Evidence  
pohledávek**

V minulém účetním období vykazovalo město stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 29 550,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 9 202 387,26 Kč.

**K 31. 12. 2022** evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů:

**Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 29.550,00 Kč - SÚ 465**

- jednalo se zálohu na platební karty, záloha na barely Jelení pramen, kauce autobus, kauce SLUNIK Pivovar Černá Hora, záloha na právní zastoupení.  
- doloženo inventurním soupisem č. 156, seznamem dlouhodobých poskytnutých záloh, fotokopii faktur, hlavní knihou.

**Krátkodobé pohledávky v celkové výši 24 507 851,23 Kč**

**účet 311** (odběratelé) ve výši 9 930 936,45 Kč - doloženo soupisem odběratelských faktur, inventurním soupisem č. 124 a hlavní knihou,

**účet 314** (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 4 523 432,82 Kč.

- doloženo inventurním soupisem a zálohovými fakturami na energie, Smlouvou o spolupráci, dodávkách zboží a smlouva o výpůjčce s firmou Tanetgastro s. r. o. Trnava, zálohové faktury na kancelářský nábytek, knihou pohledávek a hlavní knihou,

**Účet 315** (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 409 809,11 Kč,

- doloženo inventurním soupisem č. 126 a soupisem jednotlivých pohledávek: odpad ve výši 309 177,00 Kč, přestupky celkem 96 392,11 Kč, poplatek ze psů 4.240 Účet 343 (DPH) ve výši 160.875,00 Kč - doloženo inventurním soupisem č. 137 a kopií daňového přiznání,

**Účet 316** (Poskytnuté návratné finanční výpomoci) ve výši 200 000,00 Kč - doložena VPS č. NFV/1/2022 (SH ČMS - SDH Brumov),

**Účet 348** (Pohledávky za VMVI) ve výši 21 000,00 Kč - doloženo inventurním soupisem č. 137 a výkazem projednaných přestupků,

**Účet 381** (Náklady příštích období) ve výši 356 234,39 Kč - doloženo inventurním soupisem č. 141, fotokopii faktur a hlavní knihou,

**Účet 385** (Příjmy příštích období) ve výši 405 572,50 Kč, z toho:

EKO-KOM ve výši 207 000,00 Kč (očekávaný příjem finančních prostředků za zpětný odběr a využití obalů), MCI SERVIS ve výši 193 327,50 Kč (dohoda o narovnání) a příjem z tržby z Muzea ve výši 5 245,00 Kč

- podloženo inventurním soupisem č. 144 a hlavní knihou,

**Účet 388** (Dohadné účty aktivní ve výši 8 006 351,54

- neproplacené schválené dotace na projekty: Územní stud. síd. zeleně, Obnova doprovodní zeleně, Obnova krajiny Sv. Anna, Asanace RD č. 34 a č. 851, Změna územního plánu č. 3 a dostavba MŠ Družba),

- doloženo inventurním soupisem č. 145, rozhodnutí o poskytnutí dotace a hlavní knihou,

**Účet 377** (Ostatní krátkodobé pohledávky) ve výši 654 514,42 Kč

- doloženo inventurním soupisem č. 139, doloženo seznamem pohledávek za energie (např. Sportovní klub BB, ZŠ, MŠ, Charita apod.),

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

**Evidence poplatků**

V roce 2022 byla v platnosti:

Obecně závaznou vyhláškou č. 2/2021 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území města, účinná od 1. 1. 2022, schválena ZM dne 16. 12. 2021, usnesením č. 236/17/ZM/2021,

**Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2019** o místních poplatcích, podle které eviduje **místní poplatky ze psů**, schválená ZM dne 12. 12. 2019, usnesením č. 18/7/2019/99,

Obecně závaznou vyhlášku **č. 5/2008 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství**, schválená ZM dne 18. 12. 2008, usnesením č. 7/12/2008/198.

**1) poplatek za svoz komunálního odpadu** - evidence je vedena v počítačovém programu Gordic

- platí fyzická osoba přihlášená ve městě Brumov-Bylnice
- fyzická osoba, která má ve vlastnictví stavbu určenou k individ. rekreaci, byt nebo rodinný dům, ve kterých není přihlášená žádná fyzická osoba
- poplatek ve výši 550,00 Kč
- splatnost nejpozději do 31. 5. daného roku (směrnice v čl. 6 specifikuje úlevy od poplatku)

**V roce 2022 byl vybrán poplatek v celkové výši 2 790 090,50 Kč** - položka 1345 a 1349.

**2) poplatek za psy** - evidence v programu Gordic

Sazba poplatku za kalendářní rok činila:

- a) za jednoho psa 120,00 Kč, za každého druhého psa 180,00 Kč,
- b) v bytových domech s počtem bytů větším než 3: za jednoho psa 1 400,00 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 2 100,00 Kč, dále směrnice specifikuje úlevy pro osoby starší 65 let a sazby poplatků v jednotlivých místních částech města.

Splatnost u poplatku do 700,00 Kč byla stanovena do 31. 05. daného roku, u vyšší částky než 700,00 Kč ve dvou stejných splátkách k datu 31. 05. a k datu 30. 09. daného roku.

V roce 2022 byly **poplatky za psa vybrány v celkové výši 67 808,00 Kč** - položka 1341.

**2) poplatek o místním poplatku za užívání veřejného prostranství** - evidence v programu Gordic

Sazby poplatků byly rozděleny dle druhu využití obecních pozemků (např. za umístění stavby sloužící pro poskytování prodeje, poskytování služeb, za umístění zařízení sloužícího k poskytování služeb a prodeje. Dále byla specifikovaná splatnost poplatku, ohlašovací povinnost, definice veřejného prostranství apod.

V roce 2022 byly **poplatky za užívání veřejného prostranství vybrány v celkové výši 15 902,00 Kč** - položka 1343.

**Evidence závazků** Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2022 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků **6.870.181,52 Kč.** a konečný zůstatek krátkodobých závazků **10.918.848,58 Kč.**

**K 31. 12. 2022** představoval zůstatek dlouhodobých závazků **25 958 324,56 Kč** a zůstatek krátkodobých pohledávek **21 481 298,07 Kč.**

Zůstatky jednotlivých účtů:

**Účet 451** (Dlouhodobé úvěry) zůstatek ve výši **22 750 000,00 Kč**

- doložen inventurní soupis č. 153, který byl podložen Hlavní knihou účetnictví a fotokopii bankovního výpisu z úvěrového účtu. Podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru

**Účet 472** (Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek ve výši **3 208 324,56 Kč**

- doložen inventurní soupis č. 157/1 a Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akce: Obnova krajiny Sv. Anna, Studie sídelní zeleně, Asanace RD čp. 34 a č. p. 851



**Účet 321 (Dodavatelé) ve výši 769 418,28 Kč**

- doložen seznam nezaplacených faktur (17) se splatností v roce 2023 a inventurní soupis č. 128

**Účet 324 (Krátkodobé přijaté zálohy) ve výši 10 669 875,44 Kč** - doložen inventurní soupis č. 12, jednalo o zálohy energie,

**Účet 331 (Zaměstnanci) ve výši 27 975,00 Kč (v hotovosti)**

**Účet 333 (Jiné závazky vůči zaměstnancům) ve výši 1 904 460,00 Kč (bezhotovostně)**

**Účet 336 (Sociální pojištění) ve výši 658 708,00 Kč**

**Účet 337 (Zdravotní pojištění) ve výši 299 264,00 Kč**

**Účet 342 (Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž. plnění) ve výši 199 451,00 Kč z toho: AU 342 100 srážková daň ve výši 15 831,00 Kč, AU 342 200 zálohová daň ve výši 183 620,00 Kč**

- doloženo inventurními soupisy č. 130 - 134 a 136, Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2022 a hlavní knihou

**Účet 341 (Daň z příjmů právnických osob) ve výši 1 527 220,00 Kč** - doloženo inv. soupisem č. 135 a fotokopii daňového přiznání k DPPO za město

**Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy a transfery) ve výši 94 126,64 Kč** - doložen inventurní soupis č. 138, seznam záloh (záloha na volby do ZO a volby prezidenta ČR),

**Účet 383 (výdaje příštích období) ve výši 2 189 671,53 Kč**

- doložen inventurní soupis č. 142, hlavní kniha účetnictví a soupis dodavatelských faktur

**Účet 389 (Dohadné účty pasivní) ve výši 2 977 547,87 Kč**

- doloženo inventurní soupis č. 146 a hlavní kniha

**Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) ve výši 16 631,31 Kč**

- doložen inventurní soupis č. 140, celková rekapitulace mezd 12/2021, výdej kapesného klient soc. služeb, distribuce čipových karet)

K rozvahovému dni 31. 12. 2022 byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou a se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

**Hlavní kniha**

Hlavní kniha byla sestavena v programu GORDIC za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2022, vydaného Městem Brumov - Bylnice dne 21. 11. 2022, usnesením 29/2/RM/2022, platný pro období od 01. 12. 2022 do 30. 11. 2023.

Pokyny týkající se inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022, obsahovaly rozpis inventarizovaných účtů, včetně termínů pro fyzickou, dokladovou a rozdílovou inventuru. Školení inventarizační komisí proběhlo 16. 12. 2022. Dle plánu inventur byla inventarizace ukončena do 08. 03. 2022. K zajištění inventarizace byly sestaveny inventarizační komise 1 ÚIK a 13 DIK. Rozvahovým dnem byl stanoven datum 31. 12. 2022. Byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Dle inventarizačního zápisu o výsledku řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 o výsledku inventarizace majetku Města Brumov - Bylnice v roce 2022 ze dne 08. 03. 2022 bylo vyhodnoceno, že po provedení inventarizace majetků a závazků Města Brumov - Bylnice za rok 2022 a u příspěvkových organizací Základní škola a Dům dětí a mládeže nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Nesrovnalosti byly zjištěny u p. o. Služby města Brumov - Bylnice a p. o. Mateřská škola, Brumov - Bylnice. K těmto nedostatkům byla přijata nápravná opatření. Součástí zprávy byl inventurní soupis účtů se zůstatky k rozvahovému dni k 31. 12. 2022, dále přehled o majetku vlastním, svěřenému k užívání, v nájmu, ve výpůjčce, přehledy přebytků, manka (nebyly zjištěny), návrhy na vyřazení a konečný stav po vyřazení. Rada města schválila zprávu o výsledku inventarizace k 31. 12. 2022 na svém zasedání dne 15. 3. 2023, usnesením č. 255/12/RM/2023.

#### **Kniha došlých faktur**

Předložena byla Kniha došlých faktur za období roku 2022. Kniha došlých faktur byla zpracována v programu Gordic se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V roce 2022 bylo zaevidováno celkem 1754 dodavatelských faktur, číselná řada 0 (č. 10001 - 11941).  
Dále byla doložena kniha došlých faktur zálohových, zpracována v programu Gordic. V této bylo v roce 2022 zaevidováno celkem 451 zálohových dodavatelských faktur, číselná řada 15 (č. 15001 - 15451).  
Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat. zapl. doklad, poznámka).

#### **Kniha odeslaných faktur**

Předložena byla Kniha odeslaných faktur za období roku 2022. Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu Gordic se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V roce 2022 bylo zaevidováno celkem 761 odběratelských faktur, číselná řada č. 222001 - 222761).

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Volební období 2018 - 2022  
Zastupitelstvo města pracovalo v kontrolovaném období ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 21 členů zastupitelstva. Jako uvolněný člen pracoval ve městě starosta a místostarosta. Byly předloženy podklady ze mzdového programu u všech členů zastupitelstva obce za kontrolované období roku 2022. Výše odměny uvolněného starosty a uvolněného místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. V kontrolovaném období nebyla zastupitelům obce vyplacena ani schválena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

V měsíci září byla zastupitelům, předsedům a členům výboru zastupitelstva města vyplacena alikvótní část odměny v souvislosti s ukončením mandátu, a to do prvního dne voleb včetně (23. 9. 2022) v souladu s platnými předpisy. Odchodné starostovi a místostarostovi bylo vyplaceno v souladu s ustanovením § 77 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Starosta města požádal o proplacení dovolené za rok 2022 v počtu 5 dní – schváleno ZM dne 10. 11. 2022, usnesení č. 13/2/ZM/2022.

#### Volební období 2022 - 2026

Zastupitelstvo obce tvoří 21 členů, z toho 5 členů rady. Starosta a místostarosta jsou pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněni. Na zasedání ZM dne 10. 11. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO, radu, předsedy a členy výboru a komisí, a to od 11. 11. 2022 (usnesení 12/2/ZM/2022).

Dále ZM schválilo, že v případě nástupu náhradníka za člena ZM bude odměna poskytnuta ode dne prvního zasedání ZM, jehož se zúčastnil.

Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZM za období říjen – prosinec 2022 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZM byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. a v souladu s usnesením ZM a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna uvolněného starosty a místostarosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 5457 obyvatel.

V kontrolovaném období nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna (ustanovení § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

Se zaměstnancem osobní číslo 200, který vykonával současně funkci neuvolněného zastupitele, mělo město uzavřeno pracovní smlouvu (kastelán od r. 2007).

#### **Pokladní doklad**

V rámci dílčího přezkoumání, **proběhla dne 16. 12. 2022 v 8:00 hodin fyzická kontrola stavu hotovosti**, v hlavní pokladně města:

Byl zjištěn **zůstatek ve výši 75 862,00 Kč**, z toho hlavní pokladna 45 669,00 Kč a bytová pokladna (na konci každého měsíce zůstatek 0,00 Kč - převedeno do Hlavní pokladny) 30 193,00 Kč, který odpovídal zůstatku uvedenému v pokladní knize za posledními pořadovými číslem dokladů 702800 (HP) a 700230. Rozdíl nebyl zjištěn.

**V rámci dílčího přezkoumání** hospodaření byla provedena kontrola doloženosti hotovostních **příjmů a výdajů za měsíce červenec - září 2022**. Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly řádně doloženy. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. K 30. 9. 2022 byl evidován poslední pokladní doklad č. 702511. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Byl prověřen příjem a výdej hotovosti a převody hotovosti z bankovního běžného účtu u ČSOB a. s. za měsíc září. Rozdíly nebyly zjištěny.

#### **Konečné přezkoumání**

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů u hlavní pokladny za měsíce listopad a prosinec 2022. Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly řádně doloženy – jedna číselná řada. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování u vybraného vzorku. Doklady v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Pokladní kniha (deník)**

Předmětem kontroly byl pokladní deník "**Hlavní pokladny**". Deník byl zpracován programem POK Gordic, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období tj. do 30. 9. 2022 **bylo v hlavní pokladně vystaveno 2358 pokladních dokladů**. Pokladní limit nebyl stanoven.

**Dále byly ověřeny vykázané zůstatky v pokladních knihách v návaznosti na Rozvahu a Hlavní knihu k 30. 9. 2022:**

Hlavní pokladna ve výši 130 000,00 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0300,

Pokladna valutová ve výši 140 352,15 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0900,

Pokladna klienti sociální péče (opatrovanci) ve výši 14 983,00 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0600.

Porovnáním zůstatků výše uvedených pokladen se zůstatky v pokladních knihách nebyly zjištěny rozdíly.

Stav pokladny AU 261 k 30. 09. 2022 činil 285 335,15 Kč a odpovídal stavu vykazanému v rozvaze 9/2022. Ve výkaze Fin 2-12 M za 9/2022 na ř. 6040 byl uveden stav pokladny ve výši 270 352,15 Kč (rozdíl ve výši 14 983,00 Kč – klienti sociální péče).

#### **Konečné přezkoumání**

Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu POK Gordic, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Pokladní knihy byly tištěny včetně záznamu o zaúčtování měsíčně. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou.

#### **Hlavní pokladna:**

- za kontrolované období do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 2743 pokladních dokladů (číselná řada 700001 – 702743). Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 3 179,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze a v HK účet 261 0300.

#### **Pokladna valutová:**

Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 3 065,70 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze a v HK účet 261 0900.

#### **Pokladna klienti sociální péče (opatrovanci):**

- za kontrolované období do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 701 pokladních dokladů (číselná řada 1-700). Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 15 919,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze a v HK účet 261 0600.

Porovnáním zůstatků výše uvedených pokladen se zůstatky v pokladních knihách nebyly zjištěny rozdíly. Stav pokladny celkem AU 261 k 31. 12. 2022 činil 22 163,70 Kč a odpovídal stavu vykazanému v rozvaze 12/2022. Ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2022 na ř. 6040 byl uveden stav pokladny ve výši 6 244,70 Kč (rozdíl ve výši 15 919,00 Kč – klienti sociální péče).

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **31. 12. 2022** v programu Gordic ze dne 24. 02. 2023, podepsaná odpovědnou osobou. Příloha rozvahy k 31. 12. 2022 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky 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, v platném znění.

V části A. 1. – A. 3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů:

- účet 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 45 492,25 Kč
- účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 7 619 685,17 Kč
- účet 905 Vyřazené pohledávky ve výši 42 979,00 Kč
- účet 909 Ostatní majetek ve výši 105 364 766,05 Kč

V částech C, D.1, E.1 - E.2 byly uvedeny doplňující informace k položkám Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty.

V části F. byly informace o peněžním fondu (sociální fond) - konečný stav fondu odpovídal stavu účtu 419 v rozvaze a hlavní knize.

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů-brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 9. 2022 v programu GINIS. Aktiva ve výši 924 256 286,16 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 187 179 948,28 Kč (brutto), došlo ke korekci stálých aktiv ve výši

262 923 662,12 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 025, 028, 029 a ke korekci oběžných aktiv ve výši 282 727,60 Kč na účtech 311, 315.

Při konečném přezkumu hospodaření byla předložena Rozvaha za období **12/2022** sestavená v programu GINIS Express dne 24. 02. 2023, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva netto ve výši 896 262 861,98 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 1 162 588 572,48 Kč. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 266 325 710,50 Kč (na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 025, 028 a 029) a korekce oběžných aktiv byla ve výši 304 844,80 Kč (na účtu 315).

## Účetní doklad

### Dílčí přezkoumání

V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a kontrola správnosti účtování. Současně byla provedena namátková kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu č. 19-14071101369/0800 za období od 23. 8. 2022 do 30. 9. 2022. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

### Konečné přezkoumání

V rámci kontroly dodržování formálních náležitostí a kontrola správnosti účtování. Současně byla provedena namátková kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu č. 19-14071101369/0800 za období 21. 12. 2022 - 31. 12. 2022. Došlé faktury zaúčtované vnitřními účetními doklady od č. 34667 - do č. 34560 v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

## Účetnictví ostatní

Účetní závěrky za rok 2021 zřízených příspěvkových organizace byly schváleny radou města:

Mateřská škola Brumov-Bylnice, p.o., okres Zlín – dne 30. 5. 2022, usnesení č. 1199/84/RM/2022

- výsledek hospodaření ve výši 1 747,96 Kč - přidělení do fondu rezervního 1 747,96 Kč.

Základní škola Brumov-Bylnice, p.o., okres Zlín – dne 30. 5. 2022, usnesení č. 1197/84/RM/2022

- výsledek hospodaření ve výši 222 199,07 Kč - přidělení do fondu rezervního 222 199,07 Kč.

Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, p.o., okres Zlín - dne 30. 5. 2022, usnesení č. 1201/84/RM/2022

- výsledek hospodaření ve výši 40 637,87Kč - přidělení do fondu rezervního 40 637,87 Kč.

Služby města Brumov-Bylnice, p.o., okres Zlín - dne 30. 5. 2022, usnesení č. 1202/84/RM/2022

- výsledek hospodaření za rok 2021, ztrátu ve výši - 568 549,10 Kč po zdanění, úhradu části vzniklé ztráty z hospodaření za rok 2021 ve výši – 100 000,00 Kč z rezervního fondu v souladu s § 30, zákona č. 250/2000 Sb. Zákona

o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, úhradu části vzniklé ztráty za rok 2021 ve výši – 468 549,10 Kč ze zisku organizace vzniklé v budoucích letech.

**Účetnictví ostatní** Účetní závěrka města sestavená k 31. 12. 2021 **byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022, č. usnesení 267/20/ZM/2022**, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši 31 636 246,75 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

V rámci dílčího přezkumu hospodaření města byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12 M k **09/2022** vypracovaný 26. 10. 2022. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 09. 2022 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 79,52 %, tj. 102 999 810,00 Kč.

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 54,24 %, tj. 120 452 428,81 Kč.

Město Brumov - Bylnice mělo rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	93 704 000,00	93 592 180,00	81 204 035,31
Nedaňové příjmy	15 954 550,00	15 954 550,00	15 569 500,64
Kapitálové příjmy	9 620 000,00	9 620 000,00	1 006 339,00
Přijaté transfery	10 071 790,00	10 365 963,83	106 231 944,37
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	101 012 009,07
<b>Příjmy po konsol.</b>	<b>129 350 340,00</b>	<b>129 352 693,83</b>	<b>102 999 810,25</b>
Běžné výdaje	101 645 600,00	119 700 979,31	177 545 629,71
Kapitálové výdaje	105 662 000,00	102 352 380,00	43 918 808,17
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	101 012 009,07
<b>Výdaje po konsol.</b>	<b>207 307 600,00</b>	<b>222 053 359,31</b>	<b>120 452 428,81</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-17 452 618,56
- uhrazené splátky úvěru			- 625.000,00
+dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			18 262 347,55
-položka 8901			-261 181,94
-položka 8118			25 000 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			76.336.699,30
<b>= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2022</b>			<b>50 989 894,20</b>

Kontrola byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období **12/2022** sestavený v programu UCR Gordic dne 27. 02. 2023, podepsaný pověřenou osobou.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 95 %, tj. 141.606.711,22 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 74 %, tj. 169.713.576,13 Kč.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	93 704 000,00	93 592 180,00	108 759 905,29
Nedaňové příjmy	15 954 550,00	16 081 889,00	20 770 649,27
Kapitálové příjmy	9 620 000,00	10 050 000,00	1 109 839,00
Přijaté transfery	10 071 790,00	115 630 364,30	126 969 260,29
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	116 002 942,63
<b>Příjmy po konsol.</b>	<b>129 350 340,00</b>	<b>135 354 433,30</b>	<b>141 606 711,22</b>

Běžné výdaje	101 645 600,00	124 408 763,31	227 137 463,42
Kapitálové výdaje	105 662 000,00	103 248 880,00	58 579 055,34
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	116 002 942,63
<b>Výdaje po konsol.</b>	<b>207 307 600,00</b>	<b>227 657 643,31</b>	<b>169 713 576,13</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			28 106 864,91
- uhrazené splátky úvěru			1 250 000,00
+dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			19 623 923,68
-položka 8901			-213 334,41
-položka 8118			25 000 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			76.336.699,30
<b>= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022</b>			<b>41 390 423,66</b>

Město hospodařilo k 31. 12. 2022 v souladu s upraveným rozpočtem. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

#### Výkaz zisku a ztráty

**Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30. 09. 2022**, okamžik sestavení 26. 10. 2022, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 71 756 316,39 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 91 452 450,94 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 19 696 134,55 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 09. 2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 9. 2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2022:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 14 364 628,79 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 19 997 303,20 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 38 447 043,89 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2 277 046,31 Kč neodpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 3 056 822,55 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1385.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2022** (okamžik sestavení 24. 02. 2023), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 108 758 472,51 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 126 608 133,88 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 19 849 661,37 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2022.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2022:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 20 253 281,46 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 24 953 481,41 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 53 399 326,40 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2 696 865,51 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 4 163 849,99 Kč odpovídal položce 1334, 1381, 1382 + 1385.

Rozdíl nebyl zjištěn.

### Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací sestavených k 31. 12. 2022:

**Mateřská škola Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín** – PO nevykazovala hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 17. 1. 2023, podepsaný odpovědnou osobou, vykazoval tyto údaje:

**Hlavní činnost:**

Náklady ve výši 20 520 245,64 Kč

Výnosy ve výši 20 521 289,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 1 043,36 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 19 169 626,00 Kč.

**Základní škola Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín** – PO vykazovala hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 1. 2. 2023, podepsán odpovědnou osobou, vykazoval tyto údaje:

**Vedlejší činnost:**

Náklady ve výši 573 843,63 Kč

Výnosy ve výši 655 480,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 81 636,37 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2022 částka ve výši 0 Kč.

**Hlavní činnost:**

Náklady ve výši 52 138 145,51 Kč

Výnosy ve výši 52 139 809,51 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 1 664,00 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2022 částka ve výši 49 074 171,83 Kč.

**Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín** – PO účtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 26. 1. 2023, podepsaný odpovědnou osobou, vykazoval tyto údaje:

**Vedlejší činnost:**

Náklady ve výši 260 576,80 Kč

Výnosy ve výši 290 918,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 30 341,20 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2022 částka ve výši 0 Kč.

**Hlavní činnost:**

Náklady ve výši 4 665 665,06 Kč

Výnosy ve výši 4 668 491,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 2 825,94 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.



Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2022 částka ve výši 3 742 401,00 Kč.

**Služby města Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín** – PO účtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 16. 2. 2023, podepsaný odpovědnou osobou, vykazoval tyto údaje:

**Vedlejší činnost:**

Náklady ve výši 20 592 618,53 Kč

Výnosy ve výši 19 355 981,20 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ztráta ve výši 1 236 637,33 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2022 částka ve výši 961 512,00 Kč.

**Hlavní činnost:**

Náklady ve výši 8 532 625,46 Kč

Výnosy ve výši 8 533 649,32 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 1 023,86 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 8 408 750,00 Kč.

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Kontrole byly předloženy Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací sestavených k 31. 12. 2022:

**Mateřská škola Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín** – PO nevykazovala hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 17. 1. 2023, podepsaný odpovědnou osobou, vykazoval tyto údaje:

**Hlavní činnost:**

Náklady ve výši 20 520 245,64 Kč

Výnosy ve výši 20 521 289,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 1 043,36 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 19 169 626,00 Kč.

**Základní škola Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín** – PO vykazovala hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 1. 2. 2023, podepsán odpovědnou osobou, vykazoval tyto údaje:

**Vedlejší činnost:**

Náklady ve výši 573 843,63 Kč

Výnosy ve výši 655 480,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 81 636,37 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2022 částka ve výši 0 Kč.

**Hlavní činnost:**

Náklady ve výši 52 138 145,51 Kč

Výnosy ve výši 52 139 809,51 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 1 664,00 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2022 částka ve výši 49 074 171,83 Kč.

**Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín** – PO účtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 26. 1. 2023, podepsaný odpovědnou osobou, vykazoval tyto údaje:

**Vedlejší činnost:**

Náklady ve výši 260 576,80 Kč

Výnosy ve výši 290 918,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 30 341,20 Kč - odpovídal zůstatku vykazanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2022 částka ve výši 0 Kč.

**Hlavní činnost:**

Náklady ve výši 4 665 665,06 Kč

Výnosy ve výši 4 668 491,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 2 825,94 Kč - odpovídal zůstatku vykazanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2022 částka ve výši 3 742 401,00 Kč.

**Služby města Brumov-Bylnice, p. o., okres Zlín – PO** účtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven dne 16. 2. 2023, podepsaný odpovědnou osobou, vykazoval tyto údaje:

**Vedlejší činnost:**

Náklady ve výši 20 592 618,53 Kč

Výnosy ve výši 19 355 981,20 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ztráta ve výši 1 236 637,33 Kč - odpovídal zůstatku vykazanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2022 částka ve výši 961 512,00 Kč.

**Hlavní činnost:**

Náklady ve výši 8 532 625,46 Kč

Výnosy ve výši 8 533 649,32 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 1 023,86 Kč - odpovídal zůstatku vykazanému v Rozvaze za 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 8 408 750,00 Kč.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro město Brumov-Bylnice vplynuly vratky ve výši:

37 946,74 Kč (vratka dotace na volby do ZO ÚZ 98187)

56 179,90 Kč (vratka dotace na volby prezidenta ÚZ 98008)

Částky byly poukázány na účet Zlínského kraje dne 13. 2. 2023 – výpis z ČSP č. 5 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2022).

Město Brumov - Bylnice přijalo do 31. 12. 2022 následující dotace:

**pol. 4111 ve výši 593 178,30 Kč**, z toho ve výši:

351 178,30 Kč, ÚZ 98043, kompenzační bonus 2022, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 20. 4. 2022 a 20. 7. 2022 – neúčelový příspěvek.

62 000,00 Kč, ÚZ 98008, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 11. 2022 (doklad č. 34264) – bylo čerpáno ve výši 5 820,10 Kč (doklad č. 34623 – část nákladů na toner)

180 000,00 Kč, ÚZ 98187, volby do ZO, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 2. 9. 2022 (doklad č. 33568)

Výdaje na OdPa 6115, UZ 98187 ve výši 142 053,26 Kč:

pol. 5021, ve výši celkem 101 385,00 Kč (34 členů volební komise – 5 komisí, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, úklid volební místnosti č.d. 899303). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Valašské Klobouky 14. 9. 2022

pol. 5139, ve výši 29 066,75 Kč (materiál, č.d. 33438, 33447, 33527, 702434, 702442, 702453, 9600)

pol. 5175, ve výši 8 880,00 Kč (34 členů VK, 3 práce související s volbami, občerstvení č.d. 33541)

pol. 5156, ve výši 2 721,51 Kč (pohonné hmoty č. d. 9599)

O dotaci bylo účtováno na účtu 374. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 8. 2. 2023.

**pol. 4112 ve výši 5 240 600,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 5 240 600,00 Kč

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346

**pol. 4113 ve výši 250 000,00 Kč, ÚZ 90002** – dotace SFŽP na projekt Výsadba dřevin v Brumově-Bylnici, č. j. SFŽP 005251/2022, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 30. 5. 2022 (doklad č. 9150)

**pol. 4116 ve výši 4 619 236,41 Kč**, z toho ve výši:

209 811,00 Kč, ÚZ 13015, příspěvek na výkon sociální práce, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 10. 5. 2022 (č.d. 32015)

40 947,00 Kč, ÚZ 14004, dotace z rozpočtu MV, výdaje spojené s činností SDH, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 9. 12. 2022 (č.d. 34677)

78 040,41 Kč, ÚZ 15011, dotace z MŽP, rozhodnutí č. 115D315040520 – projekt Realizace doprovodné zeleně, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 8. 12. 2022

7 753,00 Kč, ÚZ 29015, z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí ze dne 8. 6. 2022, na účel: ekologické a k přírodě šetrné hospodaření v lesích.

Na účet ČNB připsáno dne 19. 7. 2022.

103 790,00 Kč, ÚZ 29031, z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí ze dne 1. 6. 2022 a 8. 6. 2022 na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku. Na účet ČNB připsáno dne 3. 11. 2022 a 19. 7. 2022

4 103 895,00, ÚZ 33092, průtoková dotace z rozpočtu MŠMT prostřednictvím Zlínského kraje (č. KUZL 95344/2022 a KUZL 92249/2022), přijato 9. 11. 2022 a 23. 11. 2022, na účet školy odesláno 5. 12. 2022 a 24. 11. 2022 (doklad č. 34307, 34187)

75 000,00 Kč, ÚZ 34053, NIV dotace Ministerstvo kultury prostřednictvím Zlínského kraje (č.j. KUZL 78184/2022) – knihovní systém

**pol. 4121 ve výši 18 500,00 Kč** – NIV transfer od obce

**pol. 4122 ve výši 24 900,00 Kč, ÚZ 00090**, dotace z rozpočtu ZK – Brumovské divadelní léto připsáno na účet zřízený u ČNB dne 22. 11. 2022.

**pol. 4216, ve výši 219 902,95 Kč**, z toho ve výši:

158 000,00 Kč, ÚZ 34544, INV dotace Ministerstvo kultury prostřednictvím Zlínského kraje (č.j. KUZL 78184/2022) – knihovní systém, přijato 19. 9. 2022

61 902,95 Kč, ÚZ 15974, dotace OPŽP Obnova krajiny na k. ú. Brumov, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 23. 11. 2022 (doklad č. 34267)

Vratka dotace ve výši **14 016 999,50 Kč ÚZ 17988**

Město Brumov-Bylnice vrátilo na základě výzvy č. j. MMR-31351/2022-51 ze dne 10. 5. 2022 dotaci ve výši 14 016 999,50 Kč, ÚZ 17988 – projekt č. 304021C933 Na bicykli po stopách historie.

ZM vratku projednalo na svém 20. zasedání dne 16. 6. 2022, usnesení č. 269/20/ZM/2022 „Korekce dotace v rámci projektu Na bicykli po stopách historie" a RM dne 3. 6. 2022, usnesení č. 1216/85/RM/2022.

Vratka dotace jednorázově ve stanovené lhůtě 1. 8. 2022, tj. do 15. 8. 2022 – doloženo výpisem z účtu v cizí měně ČSP č. 008 (doklad č. 33209).

Spis obsahoval Zprávu o auditu operace projektu Na bicykli po stopách historie (304021C933), který provedl Auditní orgán Ministerstva financí ČR (č.j. MF-24127/2021/5202-9), žádost o vrácení finančních prostředků č. 304021D933Z001 (odesílatel: MIRRI SK, ze dne 16. 5. 2022), žádost o vrácení finančních prostředků (odesílatel: Trenčiansky samosprávny kraj, ze dne: 28. 2. 2022), výzvu dle § 14f) odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb. (odesílatel: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, ze dne 10. 5. 2022), doplňující informaci odboru investic a majetku města MěÚ ke zjištění nesrovnalosti v rámci projektu, posouzení možností následujícího postupu při vymáhání korekce dotace v kauze Cyklostezka Bečva – Vlára – Váh, úsek Bylnice – Svatý Štěpán ze dne 13. 5. 2022 a 2. 6. 2022 (zpracoval: MT Legal s.r.o., advokátní kancelář), doplňující ústní informaci starosty města o dosud provedených krocích za účelem odvrácení korekce, předpokládanou časovou osu včetně vyčíslení penále v případě nevrácení FP.

#### Smlouvy nájemní

**Ke kontrole byly namátkově vybrány:**

**Nájemní smlouva** ze dne 31. 3. 2022. Jednalo se o pronájem části pozemku parc. č. 6136/1 v k. ú. Brumov - Bylnice (plocha o výměře 50 m<sup>2</sup> - pro účel uložení palivového dřeva). Nájem byl sjednán na dobu neurčitou. Nájemné bylo stanoveno na 500,00 Kč za rok. **Záměr na pronájem byl zveřejněn od 1. 2. 2022 do 22. 2. 2022, uzavření nájemní smlouvy bylo schváleno na zasedání RM dne 28. 2. 2022, usnesením č. 1124/78/RM/2022.**

**Pachtovní smlouva** ze dne 31. 5. 2022. Jednalo se o propachtování části pozemku parc. č. 915/1 v k. ú. Brumov - Bylnice o výměře 32 m<sup>2</sup>. Doba pachtu byla stanovena na dobu neurčitou od 1. 6. 2022. Pachtovné bylo sjednáno na 100 Kč za rok trvání pachtu. **Zveřejnění záměru pachtu bylo uskutečněno od 4. 5. 2022 do 26. 5. 2022, uzavření pachtovní smlouvy bylo schváleno na zasedání RM dne 30. 5. 2022, usnesením č. 1206/84/RM/2022.**

**Pachtovní smlouva** ze dne 30. 6. 2022. Jednalo se o propachtování části pozemku parc. č. 358 v k. ú. Brumov - Bylnice o výměře 50 m<sup>2</sup>. Doba pachtu byla stanovena na dobu neurčitou od 1. 7. 2022. Pachtovné bylo sjednáno na 100 Kč za rok trvání pachtu. **Zveřejnění záměru pachtu bylo uskutečněno od 1. 6. 2022 do 24. 6. 2022, uzavření pachtovní smlouvy bylo schváleno na zasedání RM dne 27. 6. 2022, usnesením č. 1222/87/RM/2022.**

Zveřejnění proběhlo v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, smlouvy byly opatřeny doložkou v souladu s ustanovením § 41 výše uvedeného zákona. Nebyly zjištěny nedostatky.

#### Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Ke kontrole byly namátkově vybrány:

**Kupní smlouva č. V-1884/2022-737 ze dne 29. 6. 2022** o prodeji nemovité věci fyzické osobě, kde vystupovala na straně prodávajícího. Město prodalo pozemky parc. číslo 1399 o výměře 71 m<sup>2</sup> (ostatní plocha) a parc. č. 1400 o výměře 135 m<sup>2</sup> (trvalý travní porost) **za dohodnutou celkovou cenu 10 300,00 Kč. ZM schválilo prodej dne 7. 4. 2022, usnesením č. 250/19/ZM/2022. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 8. 3. 2022 do 28. 3. 2022. Vklad do KN byl proveden dne 5. 8. 2022, s právními účinky od 15. 7. 2022. Město vyřadilo pozemek z evidence v souladu s ČÚS č. 701 - doloženo.**

**Kupní smlouva č. V-1819/2022-737 ze dne 29. 6. 2022** o prodeji nemovité věci fyzické osobě, kde vystupovala na straně prodávajícího. Město prodalo pozemky

parc. číslo 1394 o výměře 146 m<sup>2</sup> a parc. č. 1395 o výměře 113 m<sup>2</sup> (trvalý travní porost) **za dohodnutou celkovou cenu 12 950,00 Kč.ZM schválilo prodej dne 7. 4. 2022, usnesením č. 250/19/ZM/2022.** Záměr byl vyvěšen na úřední desce **od 8. 3. 2022 do 28. 3. 2022.** Vklad do KN byl proveden dne 29. 7. 2022, s právními účinky od 7. 7. 2022. Město vyřadilo pozemek z evidence v souladu s ČÚS č. 701 - doloženo. Pochybení nebylo zjištěno.

<b>Smlouvy o přijetí úvěru</b>	<p>V kontrolovaném období do 30. 9. 2022 <b>neuzavřelo město žádnou novou smlouvu o úvěru.</b></p> <p><b>Z roku 2021</b> mělo město úvěrovou smlouvu, registrační číslo 99028034902, u Komerční banky, a. s., <b>ve výši 24.000.000,00 Kč</b>, k účelu profinancování investičního projektu Přístavba MŠ Družba. Období čerpání do dne 31. 12. 2022, splatnost do 31. 12. 2031. Město má povinnost splácet úvěr v pravidelných splátkách, a to první splátka <b>do 30. 09. 2022 ve výši 625.000,00 Kč - provedení splátky bylo ověřeno na Rozvahu a Hlavní knihu ke stejnému datu.</b> Výše zůstatku 22 750 000,00 Kč byla k 31. 12. 2022 ověřena na bankovní výpis č. 14 ze dne 31. 12. 2022. Úvěr je splácen v souladu s uzavřenou úvěrovou smlouvou. Rozdíly nebyly zjištěny.</p>
<b>Smlouvy o půjčce</b>	V kontrolovaném období Město Brumov - Bylnice neuzavřelo žádnou smlouvu o půjčce.
<b>Smlouvy o ručení</b>	V kontrolovaném období Město Brumov - Bylnice neuzavřelo žádnou smlouvu o ručení.
<b>Smlouvy o věcných břemenech</b>	<p><b>Ke kontrole byla vybrána:</b></p> <p><b>Smlouva č. V-2443/2022-737, ze dne 29. 8. 2022,</b> o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 33 ve vlastnictví obce, a to se společností GasNet, s. r. o. Ústí nad Labem. Předmětem smlouvy bylo uložení plynárenského zařízení "STL plynovodní přípojka pro rodinný dům v obci Brumov - Bylnice, 1. května 1039, číslo stavby 9900103064". Sjednána byla jednorázová náhrada ve výši 1 000,00 Kč. <b>Uzavření smlouvy bylo schváleno RM dne 10. 1. 2022, usnesením č. 1070/75/RM/2022.</b> Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 21. 9. 2022 s právními účinky od 13. 10. 2022. Účtování o zřízení a uhrazení věcného břemene bylo doloženo účetním dokladem č. 000702397. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
<b>Smlouvy zástavní</b>	V kontrolovaném období Město Brumov - Bylnice neuzavřelo žádnou smlouvu o zástavě majetku.
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	<p>Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byla upravena vnitřní normou – Organizační směrnice č. 03/2019 Zadávání zakázek malého rozsahu. Město Brumov - Bylnice, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu <a href="http://www.kdv.cz">www.kdv.cz</a>.</p> <p>Ke kontrole byly vybrány veřejné zakázky (dále jen VZ) na akci:  <b>Úprava ÚK a parkovacích zálivů, Pod Strání, Brumov-Bylnice</b></p> <p>- Druh zadávacího řízení – VZ malého rozsahu, mimo režim zákona, stavební práce</p> <p>V rámci zadávacího řízení bylo postupováno dle výše uvedené směrnice. Osloveno bylo pět firem. Dále byla výzva uveřejněna na elektronické úřední desce města. Nabídku podaly dvě firmy.</p> <p>- <b>Výsledek VŘ byl odsouhlasen RM dne 2. 5. 2022, usnesení č. 1175/82/RM/2022.</b></p> <p>- Kritérium výše nabídkové ceny 100%</p>

- Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem KOME stavby, s. r. o. Zlín, dne 19. 5. 2022, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 6. 6. 2022.

- Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy o dílo činila 1 720 651,29 Kč včetně DPH.

Dne 26. 9. 2022 byla mezi smluvními stranami uzavřena Dohoda o čerpání rozpočtové rezervy, v souladu s bodem 4.5 Smlouvy o dílo, na profilu zadavatele uveřejněno dne 26. 9. 2022 (usnesení RM č. 1312/91/RM/2022, ze dne 12. 9. 2022). Zakázka v období kontrol nebyla ukončena.

#### **Úprava dopravní infrastruktury Rozkvět – jih, Brumov - Bylnice**

- Druh zadávacího řízení – VZ malého rozsahu, podlimitní veřejná zakázka, stavební práce

Výběrové řízení na veřejnou zakázku bylo realizováno na základě Příkazní smlouvy č. LM/25/2021 (schváleno RM dne 23. 9. 2021, č. usnesení 961/68/RM/2021).

Výběrového řízení se zúčastnilo šest firem. Výsledek VŘ byl odsouhlasen RM dne 31. 1. 2022, usnesení č. 1107/76/RM/2022.

- Kritérium výše nabídkové ceny 100%

- Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem KOME stavby, s. r. o. Zlín, dne 28. 2. 2022, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 3. 3. 2022.

- Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy o dílo činila 8 031 834,33 Kč včetně DPH.

Dne 13. 9. 2022 byl mezi smluvními stranami uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se navyšuje cena za dílo – celkem 8 915 702,75 Kč včetně DPH, na profilu zadavatele uveřejněno dne 26. 9. 2022 (usnesení RM č. 1312/91/RM/2022, ze dne 12. 9. 2022).

Doložena byla složka, která obsahovala mimo jiné Zápis o předání a převzetí staveniště, Smlouvu o dílo, Zápis o posouzení splněných podmínek účasti vybraného dodavatele, Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, Výzvu k podání nabídky, a další. Dokumentace k VŘ byla umístěna taktéž na CD nosiči. Dále bylo doloženo zveřejňování na profilu zadavatele. Zakázka v období kontrol nebyla ukončena.

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Při přezkoumání hospodaření města za rok 2021 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Z toho důvodu není město povinno přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Město Brumov - Bylnice provedlo, z titulu zřizovatelské funkce, veřejnosprávní kontrolu příspěvkové organizace:

**Služby města Brumov - Bylnice, p. o.** - byl předložen Protokol z provedené veřejnosprávní kontroly na místě ve dnech 26. 4. a 28. 4. 2022 za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Kontrolu provedla vedoucí finančního odboru MÚ Brumov - Bylnice. Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace s veřejnými prostředky. Kontrole byla předložena: Zřizovací listina, jmenování do funkce, osvědčení o registraci DPH, výpis ŽR. Kontrolováno bylo splnění doporučení z veřejnosprávní kontroly za rok 2020, evidence a účtování o majetku (zjištění: nepředání pořízeného majetku zřizovateli v hodnotě 677 483,00 Kč), vnitřní kontrolní systém (banka a bankovní výpisy, pokladna a ceny,

pohledávky, závazky, náklady na reprezentaci, úroky, zásoby), dotace na pořízení dlouhodobého majetku (rekonstrukce CZT, separace biologických odpadů, snížení emisní zátěže), odpisy, stravenky, evidence pracovní doby, knihy jízd, nedokončené investice, dlouhodobý úvěr. Dále byla provedena kontrola hospodaření organizace s neinvestičním příspěvkem zřizovatele v roce 2021, peněžní fondy, FKSP, hospodářský výsledek roku 2021. Závěr kontroly: jednotlivá zjištění, porušení norem a případná doporučení byla popsána u jednotlivých kontrolovaných částí. Dne 6. 10. 2022 byla provedena kontrola následná. Předmětem bylo splnění doporučení vyplývajících z protokolu řádné kontroly.

**Mateřská škola Brumov - Bylnice, p. o.** - byl předložen Protokol z provedené veřejnosprávní kontroly na místě ve dnech 6. 4. a 8. 4. 2022 za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Kontrolu provedli vedoucí finančního odboru MÚ Brumov - Bylnice a místostarosta. Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace s veřejnými prostředky. Kontrola byla předložena: Zřizovací listina, jmenování do funkce. Kontrolováno bylo: evidence a účtování o majetku (inventarizace, přírůstky DDHM - chyběly evidenční čísla), správnost účetnictví (VH, faktury došlé, banka a bankovní výpisy, pokladna, pohledávky, závazky, zásoby, služební cesty a cestovní náhrady), vnitřní předpisy. Dále byla provedena kontrola hospodaření organizace s neinvestičním příspěvkem zřizovatele v roce 2021, peněžní fondy, FKSP, hospodářský výsledek roku 2021. Závěr kontroly: jednotlivá zjištění, porušení norem a případná doporučení byla popsána u jednotlivých kontrolovaných částí. Dne 6. 10. 2022 byla provedena kontrola následná. Předmětem bylo splnění doporučení vyplývajících z protokolu řádné kontroly.

**Dům dětí a mládeže Brumov - Bylnice, p. o.** - byl předložen Protokol z provedené veřejnosprávní kontroly na místě ve dnech 6. 5. a 11. 5. 2022 za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Kontrolu provedla vedoucí finančního odboru MÚ Brumov - Bylnice. Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace s veřejnými prostředky. Kontrola byla předložena: Zřizovací listina, jmenování do funkce. Kontrolováno bylo: evidence a účtování o majetku, správnost účetnictví (směrnice, účetnictví, účtový rozvrh, rozvaha, rozdělení výsledku hospodaření rokem 2020, faktury došlé a vydané), kontrola dodržování zásad finanční kontroly, banka a bankovní výpisy, pokladna a ceniny, stravenky. Dále byla provedena kontrola hospodaření organizace s neinvestičním příspěvkem zřizovatele v roce 2021, peněžní fondy, FKSP, hospodářský výsledek roku 2021, doplňková činnost. Závěr kontroly: nebyla shledána zásadní pochybení, jednotlivá zjištění, porušení norem a případná doporučení byla popsána u jednotlivých kontrolovaných oblastí.

**Základní škola Brumov - Bylnice, p. o.** - byl předložen Protokol z provedené veřejnosprávní kontroly na místě ve dnech 1. 4. a 4. 4. 2022 za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Kontrolu provedla vedoucí finančního odboru MÚ Brumov - Bylnice. Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace s veřejnými prostředky. Kontrola byla předložena: Zřizovací listina, jmenování do funkce. Kontrolováno bylo: evidence a účtování o majetku, správnost účetnictví (směrnice, účetnictví, účtový rozvrh, rozvaha, rozdělení výsledku hospodaření rokem 2020, faktury došlé a vydané), kontrola dodržování zásad finanční kontroly, banka a bankovní výpisy, pokladna a ceniny, stravenky, zásoby, kontrola vyplácení mzdových prostředků, čerpání FKSP. Dále byla provedena kontrola hospodaření organizace s neinvestičním příspěvkem zřizovatele v roce 2021, peněžní fondy, FKSP, hospodářský výsledek roku 2021, doplňková činnost. Závěr kontroly: nebyla shledána zásadní pochybení, jednotlivá zjištění, porušení

norem a případná doporučení byla popsána u jednotlivých kontrolovaných oblastí.

**Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

**Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

V roce 2022 do ustavujícího zasedání RM se uskutečnilo 17 schůzí Rady Města Brumov - Bylnice (zápisy č. 75/2022 – 91/2022). Zápisy ze schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarosty. Na ustavujícím zasedání ZO dne 24. 10. 2022 byla zvolena rada v počtu 5 členů. Do konce roku 2022 se uskutečnilo 6 zasedání rady obce (zápisy č. 1/2022 – 6/2022). K zápisům byly přiloženy Výpisy usnesení jednání rady, pozvánka na zasedání, program a prezenční listina.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V období do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Města Brumov Bylnice (dále jen ZM):

- 18. zasedání ZM dne 17. 2. 2022
- 19. zasedání ZM dne 7. 4. 2022
- 20. zasedání ZM dne 16. 6. 2022
- 21. zasedání ZM dne 15. 9. 2022
- 1. zasedání ZM dne 24. 10. 2022 – ustavující zasedání ZM
- 2. zasedání ZM dne 10. 11. 2022
- 3. zasedání ZM dne 22. 12. 2022

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Městský úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

V roce 2022 mělo město zřízeno dva peněžní fondy:

**Sociální fond**

Hospodaření s fondem se řídilo Statutem sociálního fondu zaměstnavatele schváleného zastupitelstvem města usnesením č. 12/19/2018/271 ze dne 8. 2. 2018. Dále vnitřní směrnici "Pravidla pro čerpání sociálního fondu zaměstnavatele pro uvolněné členy zastupitelstva na rok 2022", která nabyla platnost schválením Zastupitelstva města Brumov-Bylnice usnesením č. 245/18/ZM/2022 s účinností dnem 18. 2. 2022 a Dodatkem č.1 k Statutu sociálního fondu zaměstnavatele č. 01/18, kterým se upravují kompetence správy sociálního fondu (usnesení č. 257/19/ZM/2022).

Fond byl tvořen 3% nákladů zúčtovaných na platy zaměstnanců a na odměny uvolněných členů zastupitelstva. Čtvrtletní výpočty do sociálního fondu byly doloženy, nebyly zjištěny nedostatky. V roce 2022 byly prostředky fondu určeny na stravování, rekreace, kulturní, společenské, sportovní a tělovýchovné akce, sociální výpomoci a dary při životních a pracovních jubileích zaměstnanců. Byl doložen výpis účetních záznamů (tvorba, čerpání). Kontrolou účetních dokladů za období do 30. 9. 2022 nebylo zjištěno čerpání fondu v rozporu s pravidly. Zůstatek Sociálního fondu k 30. 9. 2022 činil 25 151,16 Kč (doloženo výpisem z účtu č. 107-1407101369/0800 k 30. 9. 2022 č. 008 - AU 236 0100).

**Konečné přezkoumání:**

Čerpání fondu bylo zaúčtováno ve výši 518 314,58 Kč, což odpovídalo výdajům na bankovním účtu sociálního fondu:



Účet 236 a 419  
 Zůstatek k 1. 1. 2022 ve výši 198 873,58 Kč  
 + příděl 366 093,00 Kč  
 - příspěvky na rekreaci, kultura,  
 ostatní 304 203,54 Kč  
 - stravování 201 325,00 Kč  
 - převod na fond regenerace 46 652,00 Kč  
 Zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 12 786,04 Kč (č. výpisu 011)

#### **Fond regenerace a obnovy MPZ města Brumov – Bylnice**

Fond slouží ke zlepšení úrovně bydlení a vzhledu města Brumova – Bylnice ve vyhlášené městské památkové zóně. Statut fondu regenerace a obnovy MPZ Brumov - Bylnice a pravidla pro poskytování a přidělování příspěvku byly schváleny ZM dne 21. 4. 2016 usnesením č. 2/9/2016/123. Do 30. 9. 2022 nebyly schváleny žádné nové příspěvky. Počáteční stav fondu k 1. 1. 2022 činil 46 652,00 Kč, příděl do fondu k 30. 9. 2022 činil 103 348,00 Kč dle schváleného rozpočtu na rok 2022). Zůstatek fondu regenerace k 30. 9. 2022 činil 150 000,00 Kč. Prostředky fondů byly vedeny na zvláštním bankovním účtu č. 1407101369/0800 (doloženo výpisem z účtu č. 007- k 30. 7. 2022 - AU 236 0140, pozn. výpisy z banky jsou zasílány pouze v případě pohybu na účtu).

#### **Konečné přezkoumání:**

Zůstatek fondu regenerace k 31. 12. 2022 činil 115 000,00 Kč (účet 236 0140) – ověřeno na výpis ČSP 009.

#### **Rozpočtová odpovědnost**

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti města.

Příjmy Města Brumov - Bylnice konsolidaci v letech:

2019	119 282 609,00 Kč
2020	199 074 775,00 Kč
2021	126 332 350,00 Kč
2022	141 606 711,00 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 146 574 111,00 Kč.

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 22 750 000,00 Kč.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 15,52 %.

Dluh územního celku za rok 2022 činil 15,52 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

#### **Právo provádění dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření města se město nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

### ***I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek***

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Závěr**

#### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **II. Při přezkoumání hospodaření města Brumov-Bylnice za rok 2022**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

#### **III. Při přezkoumání hospodaření města Brumov-Bylnice za rok 2022**

**Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření města Brumov-Bylnice za rok 2022**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Brumov-Bylnice dne 5. května 2023

Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

Mgr. Martina Bartošová  
kontrolor

.....  
*podpis*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. David Ptáček , místostarosta města Brumov-Bylnice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 5. května 2023

Ing. David Ptáček  
místostarosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Město Brumov-Bylnice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní