

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
25. dubna 2025	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 39688/2025	KUSP 49451/2024 IAK

Zpráva č. 66/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření města Brumov-Bylnice, IČO: 00283819 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 09.12.2024 - 12.12.2024 (dílčí přezkoumání)
22.04.2025 - 25.04.2025 (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 29.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25.04.2025.

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:

starosta: JUDr. Jaroslav Vaněk
místostarosta: Ing. David Ptáček
vedoucí finančního odboru: Ing. Karla Mudráková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce města od 27. 11. 2023 do 15. 12. 2023, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno v archivu el. úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu proběhlo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2024 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2023 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2023 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 153 000 000,00 Kč, výdaje ve výši 220 360 000,00 Kč a financování ve výši – 67 360 000,00 Kč (pol. 8115 a pol. 8124).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024 (zasedání ZO dne 13. 12. 2023), neřídilo 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.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 byl rozpočet upraven 8krát, a to prostřednictvím rozpočtových opatření (dále jen RO) evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo města dne 8. 2. 2023, usnesením č. 43/4/ZM/2023 schválilo zmocnění pro: - radu města ke schvalování vnitřních rozpočtových změn, které neovlivní v jednotlivém případě celkové příjmy a výdaje do výše 500 000,00 Kč včetně, - radu města ke schvalování rozpočtových změn, týkajících se přijetí finančních darů, - radu města ke schvalování rozpočtových změn týkajících se přijetí účelových dotací a případné realizace výdajů vázaných k těmto dotacím. Rada města dne 27. 6. 2023 usnesením č. 415/19/RM/2023 pověřila starostu města ke schvalování vnitřních rozpočtových změn, které neovlivní v jednotlivém případě celkové příjmy a výdaje schválené v rámci rozpočtů jednotlivých příspěvkových organizací pro rok 2023 a pro další rozpočtové období. Ke kontrole včasnosti zveřejnění a ověření kompetencí byly vybrány: RO č. 1/2024 schváleno RM dne 31. 1. 2024, usnesením č. 786/36/RM/2024, zveřejněno od 5. 2. 2024, RO č. 2/2024 schváleno ZM dne 14. 2. 2024, usnesením č. 153/11/ZM/2024, zveřejněno od 16. 2. 2024, RO č. 5/2024 schváleno RM dne 7. 8. 2024, usnesením č. 1075/50/RM/2024, zveřejněno od 12. 8. 2024, RO č. 6/2024 schváleno RM dne 28. 8. 2024, usnesením č. 1116/51/RM/2024, zveřejněno od 11. 9. 2024. Nedostatky, spočívající v provádění a evidování rozpočtových opatření a ve včasnosti zveřejňování rozpočtových opatření, ve smyslu ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebyly zjištěny.
Schválený rozpočet	Město schválilo rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, jako schodkový, s příjmy ve výši

153 000 000,00 Kč, výdaji ve výši 220 360 000,00 Kč a financování ve výši 67 360 000,00 Kč (pol. 8115 a pol. 8124). Schválení bylo doloženo zápisem ze zasedání ZO dne 13. 12. 2023, usnesením č. 30/10/ZM/2023.

Jako závazné ukazatele byly schváleny: příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém členění (přílohou rozpočtu byl rozpis na jednotlivé paragrafy), financování na položky (pol. 8115 a pol. 8124). 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. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2023 (ověřeno). Nedostatky nebyly zjištěny.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Město Brumov - Bylnice je zřizovatelem tří příspěvkových organizací (dále jen PO), neinvestiční příspěvky byly schváleny radou města a dále jako součást rozpočtu města na rok 2024:

Mateřská škola p. o. Brumov - Bylnice, okres Zlín - OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 3 767 000,00 Kč (schváleno ZM dne 14. 12. 2023), č. usnesení 130/10/ZM/2023
- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 16. 2. 2024, prostřednictvím e-mailu.

- do 30. 9. 2024 bylo převedeno celkem 2 825 250,00 Kč, tj. 75 %

Rozpočet a Střednědobý výhled na období let 2025 -2027 - Mateřské školy p. o. Brumov - Bylnice, okres Zlín na rok 2024 byl schválen na zasedání RM 6. 12. 2023, usnesením č. 694/32/RM/2023.

Účetní závěrka PO a hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši 4 064,64 Kč byly schváleny na zasedání RM dne 5. 6. 2024, usnesením č. 982/47/RM/2024. RM schválila převod kladného výsledku hospodaření rezervního fondu.

Základní škola p. o. Brumov - Bylnice, okres Zlín - OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 6 797 000,00 Kč (schváleno ZM dne 14. 12. 2023), č. usnesení 130/10/ZM/2023
- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 16. 2. 2024 prostřednictvím e-mailu.

- do 30. 9. 2024 bylo převedeno celkem 5 094 000,00 Kč, tj. 75 %

Rozpočet a Střednědobý výhled na období let 2025 -2027 - Základní školy p. o. Brumov - Bylnice, okres Zlín na rok 2024 byl schválen na zasedání RM 6. 12. 2023, usnesením č. 691/32/RM/2023.

Účetní závěrka PO a hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši 848 384,05 Kč byly schváleny na zasedání RM dne 5. 6. 2024, usnesením č. 981/47/RM/2024. RM schválila převod kladného výsledku hospodaření rezervního fondu.

Dům dětí a mládeže p. o. Brumov - Bylnice, okres Zlín - OdPa 3421 pol. 5331 ve výši 858 000,00 Kč (schváleno ZM dne 14. 12. 2023), č. usnesení 130/10/ZM/2023

- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 16. 2. 2024 prostřednictvím e-mailu.

- do 30. 9. 2024 bylo převedeno celkem 858 000,00 Kč, tj. 100 %

Rozpočet a Střednědobý výhled na období let 2025 -2027 - Domu dětí a mládeže p. o. Brumov - Bylnice, okres Zlín na rok 2024 byl schválen na zasedání RM 6. 12. 2023, usnesením č. 697/32/RM/2023.

Účetní závěrka PO a hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši 848 384,05 Kč byly schváleny na zasedání RM dne 5. 6. 2024, usnesením č. 986/47/RM/2024. RM schválila převod kladného výsledku hospodaření rezervního fondu.

Služby města p. o. Brumov - Bylnice, okres Zlín - OdPa 3639 byla ke konci roku 2023 zrušena. V roce 2024 byla schválena účetní závěrka PO a hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši 531 253,81 Kč byly schváleny na zasedání RM dne

5. 6. 2024, usnesením č. 983/47/RM/2024. Kontrole byla dále předložena veškerá dokumentace spojená se zánikem příspěvkové organizace včetně Zázpisu o výsledku inventarizace a předávacího protokolu (veškerý majetek, závazky a pohledávky byly předány zřizovateli, tj. Městu Brumov - Bylnice).

Skutečná výše převedených příspěvků byla ověřena z výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024:

Mateřská škola p. o. Brumov - Bylnice, okres Zlín - OdPa 3111 pol. 5331
schváleno: 3 767 000,00 Kč, převedeno: 3 212 000,00 Kč, tj. 85,27 %, poskytnutá částka 555 000,00 Kč byla zařazena v rámci § 3111 na položku 5909 (Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené)- tato částka byla v lednu 2025 vrácena na účet města.

Základní škola p. o. Brumov - Bylnice, okres Zlín - OdPa 3113 pol. 5331
schváleno 6 797 000,00 Kč, převedeno: 6 797 000,00 Kč, tj. 100%

Dům dětí a mládeže p. o. Brumov - Bylnice, okres Zlín - OdPa 3421 pol. 5331
schváleno: 858 000,00 Kč, převedeno: 858 000,00 Kč, tj. 100%

Střednědobý výhled rozpočtu

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 SDVR města Brumov-Bylnice na roky 2024 – 2025 byl zveřejněn od 6. 12. 2022 do 30. 12. 2022 internetových stránkách města. Schválený SDVR byl zveřejněn od 23. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2028 byl schválen zastupitelstvem města 13. 12. 2023, usnesením č. 131/10/ZM/2023. 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 2025 - 2028 vychází ze známých skutečností minulých a dalších předpokládaných skutečností. Zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2023.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Brumov-Bylnice na roky 2025 – 2028 byl zveřejněn od 27. 11. 2023 - 15. 2. 2023 – doloženo výpisem z archivu úřední desky.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu města za rok 2023 byl zveřejněn od 31. 5. 2024, do 24. 6. 2024. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky. Závěrečný účet byl projednán ZM dne 19. 6. 2024, usnesením č. 174/14/ZM/2024. ZO souhlasilo s celoročním hospodařením, schválilo závěrečný účet obce za rok 2023 bez výhrad. Na úřední desce byl závěrečný účet zveřejněn od 24. 6. 2024, doposud. 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

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byly ověřeny zůstatky na bankovních účtech k 30. 9. 2024:

SÚ 231 (Základní běžný účet) zůstatek 82 112 971,32 Kč, z toho:

AU 231 0010 – č. ú. 19-1407101369/0800 (Česká spořitelna) zůstatek ve výši 6 544 604,64 Kč (bankovní výpis č. 027),

AU 231 011 - č. ú.- 63225635319/0800 (Česká spořitelna a. s.) zůstatek ve výši

69 799 118,11 Kč (výpis č. 09)
 AU 231 0012 - č. ú. 1782205223/0800 (deviz. – 38 507,43 Eur) zůstatek ve výši 959 720,70 Kč (výpis č. 9/2024),
 AU 231 0015 – č. ú. 94-2414661/0710 (ČNB) zůstatek ve výši 2 054 914,89 Kč (výpis č. 29),
 AU 231 – č- ú. 2006-2414661/0710 (ČNB) zůstatek ve výši 905,00 Kč (výpis č. 9),
 AU 231 0016 – č. ú. 115-2061820247/0100 (KB) zůstatek ve výši 799 254,14 Kč (výpis č. 9)
 AU 231 0017 – č. ú. 285011001/0300 (Poštovní spořitelna) zůstatek ve výši 613 512,17 Kč (výpis č. 2024/9)
 AU 231 0019 – č. ú. 1000153765 (Fio Banka) zůstatek ve výši 11 704,00 Kč (výpis č. 3/2024)
 AU 231 0020 – č. ú. 2455838001/2700 (UniCredit) zůstatek ve výši 1 329 237,13 Kč (výpis č. 9/2024)
 SÚ 244 (termínované vklady) 6248886359/0800 ve výši 28 198 445,86 Kč (vkladový účet s obnovováním z roku 2022) - výpis č. 003 odpovídal stavu účtu 244 v Hlavní knize za období 09/2024.
 SÚ 245 (depozitní účet) 6015-1407101369/0800 (Česká spořitelna a.s.) ve výši 20 000,00 Kč - výpis č. 013 odpovídal účtu 245 v Hlavní knize za období 09/2024.

Konečné zůstatky bankovních účtů byly ověřeny rovněž k 31. 12. 2024:

SÚ 231 (Základní běžný účet) zůstatek 96 667 687,18 Kč, z toho:
 AU 231 0010 – č. ú. 19-1407101369/0800 (Česká spořitelna) zůstatek ve výši 8 131 237,98 Kč (bankovní výpis č. 036),
 AU 231 011 - č. ú.- 63225635319/0800 (Česká spořitelna a. s.) zůstatek ve výši 83 287 719,17 Kč (výpis č. 12)
 AU 231 0012 - č. ú. 1782205223/0800 (deviz. – 38 073,24 Eur) zůstatek ve výši 962 110,77 Kč (výpis č. 012),
 AU 231 0015 – č. ú. 94-2414661/0710 (ČNB) zůstatek ve výši 1 852 840,76 Kč (výpis č. 42),
 AU 231 – č- ú. 2006-2414661/0710 (ČNB) zůstatek ve výši 875,00 Kč (výpis č. 12),
 AU 231 0016 – č. ú. 115-2061820247/0100 (KB) zůstatek ve výši 846 069,39 Kč (výpis č. 12)
 AU 231 0017 – č. ú. 285011001/0300 (Poštovní spořitelna) zůstatek ve výši 704 842,67 Kč (výpis č. 2024/12)
 AU 231 0019 – č. ú. 1000153765 (Fio Banka) zůstatek ve výši 9 396,78 Kč (výpis č. 4/2024)
 AU 231 0020 – č. ú. 2455838001/2700 (UniCredit) zůstatek ve výši 873 439,66 Kč (výpis č. 12/2024)

SÚ 244 (termínované vklady) 6248886359/0800 ve výši 28 419 412,01 Kč (vkladový účet s obnovováním z roku 2022) - výpis č. 004 odpovídal stavu účtu 244 v Hlavní knize za období 12/2024.

SÚ 245 (depozitní účet) 6015-1407101369/0800 (Česká spořitelna a.s.) ve výši 44 427,00 Kč - výpis č. 018 odpovídal účtu 245 v Hlavní knize za období 12/2024.

SÚ 236 Fondy zůstatek 185 654,95 Kč, z toho:

AU 236 0100 (Sociální fond) č. účtu 107-1407101369/0800 (Česká spořitelna a. s.) ve výši 70 654,95 Kč - výpis č. 012
 AU 236 0140 (Fond regenerace) č. účtu 1407101369/0800 (Česká spořitelna a. s.) ve výši 115 000,00 Kč - výpis č. 007
 Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence majetku	Majetek města byl vedený v programu Ginis Express EMA. Byla provedena namátková kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Byla provedena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2024: 013 Software ve 1 294 047,90 Kč - oprávky ve výši 1 125 136,22 na účtu 073 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 300 188,88 Kč - oprávky v plné výši na účtu 078 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 14 520,00 Kč (propojení do SSL - VERA, 4 licence) a úbytku ve výši 144 692,40 Kč (např. mobilní turistický průvodce, SW TRIADA MUNIS - Pokladna, program Office home and business apod.), byly doloženy výpisy označených předmětů - vyřazených a přírůstků, včetně protokolů. 019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 4 032 912,10 Kč - oprávky ve výši 2 289 008,70 Kč na účtu 079 - evidován územní plán města - bylo účtováno o přírůstku ve výši 146 000,00 Kč, jednalo se o technické zhodnocení ÚP města - změna č. 4 021 Stavby ve výši 930 305 536,58 Kč - oprávky ve výši 239 388 351,32 Kč na účtu 081 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 21 670 108,71 Kč (např. technické zhodnocení veřejné osvětlení, Workout na Rafandově, Oplocení kříže pod Maděrovcem, Altán DPS, Autobusová zastávka Vlárská apod.) a úbytku ve výši 52 959,28 Kč (předání MŠ Svatý Štěpán - rozvody ZTI a elektro-technické zhodnocení) 022 Samostatné movité věci ve výši 102 714 186,19 Kč - oprávky ve výši 24 130 075,62 Kč na účtu 082 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 50 805 049,87 Kč (např. kolový traktor MANITOU MTL 737-130, kontejner na suť pro OSM, IT sestava DSŘ - digitální stavební řízení, kuchyňský robot s příslušenstvím apod.) a úbytku ve výši 597 525,65 Kč (např. nakladač UN 050, traktor CTH) - doloženy protokol o likvidaci a výpisy označených předmětů vyřazených a zařazených. Město vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku byla úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).
Evidence pohledávek	V minulém účetním období vykazovalo město stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 885 659,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 12 625 426,39 Kč. K 31. 12. 2024 evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů: Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 183 430,00 Kč, z toho: - účet 465 (Dlouhodobé poskytnuté zálohy) ve výši 74 550,00 Kč - doloženo seznamem poskytnutých kaucí, inv. soupis č. 163 - účet 471 (Dlouhodobé poskytnuté transfery) ve výši 108 880,00 Kč - jednalo se pohledávku vyplývající se smlouvy Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady, doložen inv. soupis č. 164, HK.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši 11 027 558,50 Kč

Účet 311 (odběratelé) ve výši 664 123,21 Kč - doloženo soupisem odběratelských faktur, seznamem pohledávek rozlišených dle kódu, doloženo inventurním soupisem č. 130 a hlavní knihou,

Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 6 905 158,64 Kč - doloženo inventurním soupisem, knihou pohledávek, HK a inv. soupise, č. 131,

Účet 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 896 047,24 Kč - doloženo inventurním soupisem č. 132 a soupisem jednotlivých analyticky evidovaných pohledávek:

odpad ve výši 780 738,24 Kč, přestupky celkem 98 500,00 Kč, poplatek ze psů 16 809 Kč, inventurní soupis č. 132

Účet 316 (Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé) ve výši 200 000,00 Kč - poskytnutá návratná finanční výpomoc FC Brumov, doloženo veřejnoprávní smlouvou č. NFV/2/2024, inventurní soupis č. 133,

Účet 335 (Pohledávky za zaměstnanci) ve výši 19 500,00 Kč - doloženo dohodou o srážce z platu, inventurní soupis č. 138,

Účet 343 (DPH) ve výši 46 978,00 Kč - doloženo fotokopii daňového přiznání, za 12/2024, inventurní soupis č. 143,

Účet 381 (Náklady příštích období) ve výši 377 337,91 Kč - doloženo inventurním soupisem č. 147 fotokopii faktur a hlavní knihou,

Účet 385 (Příjmy příštích období) ve výši 335 677,60 Kč, faktura EKO-KOM ve výši 286 744,50 Kč (očekávaný příjem finančních prostředků za zpětný odběr a využití obalů), doloženo inventurním soupisem č. 150 a hlavní knihou,

Účet 388 (Dohadné účty aktivní ve výši 239 236,54 Kč - neproplacené schválené dotace na projekt "vybavení MŠ", doloženo inventurním soupisem č. 151, rozhodnutí o poskytnutí dotace a hlavní knihou,

Účet 377 (Ostatní krátkodobé pohledávky) ve výši 1 343 499,46 Kč, doloženo inventurním soupisem č. 145, doloženo seznamem pohledávek za energie, oznámením o snížení poslední platby neinvestičního příspěvku z rozpočtu pro MŠ.

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 2024 mělo město v platnosti Obecně závazné vyhlášky, z kterých vyplýval výběr místních poplatků:

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2023 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území města, schválena ZM dne 8. listopadu 2023, usnesením č. 107/9/ZM/2023.

Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2024 o místním poplatku z pobytu, schválená ZM dne 13. 12. 2023.

Obecně závaznou vyhlášku č. 4/2023 o místních poplatcích, podle které eviduje místní poplatky ze psů, schválená ZM dne 13. 12. 2023.

Obecně závaznou vyhlášku č. 5/2023 o místním poplatku z užívání veřejného prostranství, schválená ZM dne 13. 12. 2023.

- 1) poplatek za svoz komunálního odpadu - evidence je vedena v počítačovém programu VERA - 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 850,00 Kč
 - splatnost nejpozději do 31. 5. daného roku (směrnice v čl. 6 specifikuje úlevy

od poplatku)

V roce 2024 byl vybrán poplatek v celkové výši 3 759 926,57 Kč - položka 1345.

2) poplatek z pobytu - evidence v programu VERA

Sazba poplatku byla stanovena na 20 Kč za každý započatý den pobytu, s výjimkou dne jeho počátku.

V roce 2024 byl vybrán poplatek v celkové výši 174 760,00 Kč - položka 1342.

3) poplatek za psy - evidence v programu VERA

Sazba poplatku za kalendářní rok činila:

za jednoho psa 300 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 500 Kč, v bytových domech s počtem bytů větším než 3 - za jednoho psa 1.400 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 2.100 Kč, u držitele psa, kterým je osoba starší 65 let za jednoho psa 200 Kč, na katastrálním území Svatý Štěpán a Sidonie za jednoho psa 200 Kč, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 400 Kč, dále byly specifikovány slevy a úlevy. Splatnost byla stanovena do 31. 05. daného roku.

V roce 2024 byly poplatky za psa vybrány v celkové výši 134 439,00 Kč - položka 1341.

4) poplatek o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - evidence v programu VERA. 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 2024 byly poplatky za užívání veřejného prostranství vybrány v celkové výši 14 915,00 Kč - položka 1343.

Evidence závazků

V minulém účetním období vykazovalo město stav Dlouhodobých závazků ve výši 23 885 659,00 Kč a stav Krátkodobých závazků ve výši 13 132 897,31 Kč.

K 31. 12. 2024 byl vykázán zůstatek dlouhodobých závazků 23 035 928,22 Kč a zůstatek krátkodobých závazků 19 481 093,44 Kč.

Zůstatky jednotlivých účtů:

Účet 451 (Dlouhodobé úvěry) zůstatek ve výši 18 192 040,45 Kč

- doložen inventurní soupis č. 160, který byl podložen Hlavní knihou účetnictví

AU 451 202 MŠ Družba - dostavba, zůstatek 17 750 000,00 Kč

AU 451 203 Samosběrný zemetací stroj, zůstatek 442 040,45 Kč. Podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru

Účet 455 (Dlouhodobé přijaté zálohy) zůstatek ve výši 30 000,00 Kč - kauce na nájemné, inv. soupis č. 161.

Účet 324 (Krátkodobé přijaté zálohy) ve výši 3 126 027,10 Kč - doložen inventurní soupis č. 135, jednalo o zálohy energie a služby NBH, přijaté zálohy, přijaté zálohy BH,

Účet 331 (Zaměstnanci) ve výši 56 611,00 Kč (platy v hotovosti 12/2024),

Účet 333 (Jiné závazky vůči zaměstnancům) ve výši 2 822 946,00 Kč (platy bezhotovostně 12/2024),

Účet 336 (Sociální pojištění) ve výši 1 042 534,00 Kč,

Účet 337 (Zdravotní pojištění) ve výši 454 548,00 Kč,

Účet 342 (Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž. plnění) ve výši 326 049,00 Kč z toho: AU 342 100 srážková daň ve výši 18 093,00 Kč, AU 342 200 zálohová daň ve výši 307 956,00 Kč,

- doloženo inventurními soupisy č. 136 - 139 a 142, Celkovou rekapitulací mezd

za prosinec 2024 a hlavní knihou.

Účet 341 (Daň z příjmů právnických osob) ve výši 2 892 750,00 Kč - doloženo inv. soupisem č. 141 a fotokopii daňového přiznání k DPPO za rok 2024 za město,

Účet 343 (DPH) ve výši 46 978,00 Kč - doloženo inv. soupisem č. 143 a fotokopii daňového přiznání.

Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy a transfery) ve výši 570 083,34 Kč - doložen inventurní soupis č. 144, seznam záloh (záloha na volby do EP, volby do zast. krajů a do Senátu, záloha - podpora čin. IC, záloha - zpracování MEK),

Účet 383 (výdaje příštích období) ve výši 4 337 279,50 Kč - doložen inventurní soupis č. 148, hlavní kniha účetnictví a soupis dodavatelských faktur,

Účet 384 (Výnosy příštích období) ve výši 79 062,50 Kč - prodané vstupné - členěno po dokladech, inv. soupis č. 149,

Účet 389 (Dohadné účty pasivní) ve výši 3 700 000,00 Kč - dohadný účet na energie, rozpis dle jednotlivých objektů, doložen inventurní soupis č. 152,

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) ve výši 73 203,00 Kč,

- doložen inventurní soupis č. 146, celková rekapitulace mezd 12/2024, výdej kapesného klient soc. služeb, distribuce čipových karet) .

K rozvahovému dni 31. 12. 2024 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.

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v šanonech dle časové posloupnosti – čísla účtovacího dokladu. Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly rozlišeny dokladovými řadami. Originál účetní doklady za investiční nákupy byly zakládány zvlášť. Dodavatelské faktury byly zakládány v šanonech dle datumu úhrady spolu s výpisem z banky. Současně byly doloženy souhrnné soupisy účetních dokladů, které obsahovaly název dokladu, datum, zaúčtování, popis případu a další. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur č. 11745, 11646, 11710, 11721, 11695, 11673, 11674, 11663, 11678, 15370 a 15383 – dodavatelské, faktura č. 857, 825, 800, 765, 758, 756, 734, 640 a 654 – odběratelské.

Ke každé došlé faktuře byl doložen doklad s návrhem krytí došlé faktury a účtovací předpis, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu, osoby odpovědné za nákup a nadřizený. U odběratelské faktury byly zakládány seznamy předpisů s rozúčtováním a DPH a podklady k fakturaci. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR Gordic za období 12/2024. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. 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 12/2024.

Inventurní soupis

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona

majetku a závazků č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků, vnitřní směrnice č. 02/2011 o inventarizaci majetku a dle Plánu inventur pro rok 2024, vydaného starostou města, č. usnesení 71233/59/2024 ze dne 13. 11. 2024, s platností od 1. 12. 2024 o 30. 11. 2025.

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2024 včetně harmonogramu fyzických a dokladových inventur, školení členů IK, předání invent. soupisů, předání invent. soupisů a zápisů o provedené kontrole v PO, jmenování členů IK (Ústřední komise a 13 dílčích IK), seznam inventurních soupisů, návrhy na vyřazení majetku, seznam identifikátorů. Dále byla doložena vypracovaná "Metodika pro členy IK". Dne 12. 12. 2024 proběhlo školení členů inventarizačních komisí. Termín činnosti IK byl stanoven od 10. 1. 2025 do 19. 2. 2025. Byly doloženy inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2024. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Výsledek provedených inventur byl doložen v dokumentech Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024 ze dne 19. 3. 2025, a Zpráva ÚIK o výsledku inventarizace majetku a závazků Města Brumov - Bylnice za rok 2024. Z dokumentů vyplývají doporučení a opatření k odstranění jednotlivých nedostatků, které byly součástí zápisu (dodržovat předepsané postupy, eliminovat nesrovnalosti mezi evidencí a skutečností, zrevidovat drobné sakrální památky na území města apod.). ÚIK doporučila RM Brumov - Bylnice schválit Zprávu o výsledcích inventarizace, schválit návrhy na vyřazení a likvidaci majetku dle příloh.

Kniha došlých faktur Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic (GOR – KOF), evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V období do 31. 12. 2024 bylo zaevidováno celkem 2 201 dodavatelských faktur (číselná řada 10000-12201), žádná z faktur nebyla stornována. Dále město evidovalo faktury zálohové: č. 15001-15501, celkem vydáno 501 zálohových faktur. K 31. 12. 2024 evidovalo město závazky na účtu 321 ve výši 0 Kč a na účtu 324 ve výši 3 126 027,10 Kč (seznam zálohových faktur před vyúčtováním byl přílohou inv. soupisu č. 135).

Kniha odeslaných faktur Ke kontrole byla předložena elektronická kniha vydaných faktur za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V uvedeném období bylo vydáno 857 faktur (č. 1 - 857). Současně s číselnou řadou vydaných faktur byly tyto rozlišeny typem dokladu, např.: 'F' – Faktura, 'V' – Vrubopis, 'C' – Vyúčtování, 'N' - Daňový doklad, 'P' – Proforma, 'E' - Penalizační faktura, 'T' - Doklad k platbě, 'D' – Dobropis, 'L' - Zálohová faktura, 'S' - Storno 'I' - Opravný DD – insolvence, 'M' - Opravný DD - snížení DPH 'Z' - Opravný DD - zvýšení DPH. Storno faktury byly označeny znakem '*' za sloupcem typ dokladu. V kontrovaném období byly storno znaky označeny 4 faktury. K 31. 12. 2024 město evidovalo na účtu 311 pohledávky v celkové výši 664 123,21 Kč (seznam neuhrazených faktur byl přílohou inv. soupisu č. 130).

Mzdová agenda Mzdovou agendu zpracovávalo město prostřednictvím programu Kvasar. Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního

a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.

Odměňování členů zastupitelstva	Volební období 2022 - 2026 Zastupitelstvo obce tvoří 21 členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněni. Na zasedání ZM dne 10. 11. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZM od 11. 11. 2022 (usnesení 12/2/ZM/2022). Výše odměn se v kontrolovaném období v návaznosti na změnu zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, u neuvolněných zastupitelů neměnila. Odměna uvolněného starosty a místostarosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 5457 obyvatel. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZM za období leden – prosinec 2024 na základě předložených mzdových listů. V kontrolovaném období roku 2024 nebyla zastupitelům města schválena ani vyplacena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Nebyl uzavřen ani nový pracovněprávní vztah (ustanovení § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Pokračoval PPV z roku 2007 u zaměstnance a zastupitele města osobní číslo 200 (kastelán). V měsíci 6/2024 bylo radní vyplaceno plnění ve výši 5 000,00 Kč nad rámec měsíční odměny. Jednalo se o proplacení „ošatného“. Oprávněnost k vyplacení uvedeného plnění (ošatné) bylo doloženo schválením ZM ze dne 19. 6. 2024, usnesením č. 176/14/ZM/2024–v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. o) zákona o obcích.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc leden 2024 (č. d. 700001 - 700041), září 2024 (č. d. 7000424 – 700486) a prosinec 2024 (č. d. 700619 - 700644). Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejními za hotové apod.). Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, 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)	Město vedlo v období do 30. 9. 2024 odděleně 3 pokladny: Hlavní pokladna, pokladna valutová a pokladna klienti sociální péče (opatrovanci). Valutová pokladna a pokladna klienti sociální péče (opatrovanci) byly vedeny elektronicky v účetním programu Gordic Software a ručně. Předmětem kontroly byly pokladní deníky Hlavní pokladny. Vzhledem k postupnému přechodu z účetního programu Gordic na účetní program Vera byla vedena Hlavní pokladna: příjmy v programu Vera, výdaje v programu Gordic v oddělených číselných řadách a v oddělených pokladních denících. Výdaje číselná řada 700001 - 7000486, Příjmy číselná řada 1 - 1739. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány samostatnými číselnými řadami. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. V kontrolovaném období, tj. do 30. 9. 2024 bylo vystaveno 1739 příjmových pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven na 100 000,00 Kč. Počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 47 080,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 9. 2024 byl ve výši 129 101,00 Kč (261 0300). Ověřeno na pokladní deník, HUK za 9/2024, rozvahu za 9/2024 a účet 261. Dále byly ověřeny vykázané zůstatky v pokladních knihách v návaznosti na Rozvahu a Hlavní knihu k 30. 9. 2024: Pokladna valutová ve výši 29 368,54 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0900.

Pokladna klienti sociální péče (opatrovanci) ve výši 48 835,00 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 celkem k 30. 9. 2024 činil 207 304,54 Kč a odpovídal stavu vykázanému v rozvaze 9/2024. Ve výkaze Fin 2-12 M za 9/2024 na ř. 6040 byl uveden stav pokladny ve výši 158 469,54 Kč (rozdíl ve výši 48 835,00 Kč – klienti sociální péče).

Konečné přezkoumání

V rámci konečného přezkoumání byl ověřen zůstatek hotovosti Hlavní pokladny k 31. 12. 2024. Ten byl vykázán ve výši 100 590,00 Kč (261 0300). Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2024, rozvahu za 12/2024 a účet 261. Ve výdajové číselné řadě bylo evidováno v roce 2024 658 pokladních dokladů, v příjmové řadě 2055 pokladních dokladů. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady.

Dále byly ověřeny vykázané zůstatky v pokladních knihách v návaznosti na Rozvahu a Hlavní knihu k 31. 12. 2024:

Pokladna valutová ve výši 30 915,82 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0900.

Pokladna klienti sociální péče (opatrovanci) ve výši 58 776,00 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 celkem k 31. 12. 2024 činil 190 281,82 Kč a odpovídal stavu vykázanému v rozvaze 12/2024. Ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2024 na ř. 6040 byl uveden stav pokladny ve výši 131 505,82 Kč (rozdíl ve výši 58 776,00 Kč – klienti sociální péče).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k 31. 12. 2024 v programu UCR Gordic ze dne 27. 02. 2025. Příloha rozvahy roku 2024 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 41 950,00 Kč
- účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 8 727 179,09 Kč
- účet 905 Vyřazené pohledávky ve výši 83 820,00 Kč
- účet 909 Ostatní majetek ve výši 94 871 220,17 Kč
- účet 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 14 457 240,00 Kč
- účet 934 Dlouhodobé pohledávky z jiných smluv ve výši 200 000,00 Kč
- účet 947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů správních řízení a jiných řízení ve výši 3 639 232,87 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 stavu odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 9/2024 v programu UCR Gordic ze dne 25. 10. 2024. Aktiva ve výši 986 114 350,48 Kč (netto)

odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 174 613 316,38 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 331 197 574,03 Kč (na účtech 013, 014, 018 a 019, 021, 022, 028 a 029), korekce oběžných aktiv byla 303 997,60 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 43 237 096,50 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2024 (okamžik sestavení a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 27. 2. 2025) ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 985 771 032,85 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 335 052 134,41 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 38 315 296,09 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Účetnictví ostatní Účetní závěrka Města Brumov - Bylnice sestavená k 31. 12. 2023 byla schválena zastupitelstvem města dne 19. 6. 2024, č. usnesení 175/14/ZM/2024, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2023 ve výši 45 712 723,13 Kč byl převeden z účtu 431 0320 na účet 432 - v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh roku 2024 byl sestaven v programu GINIS Express - UCR GORDIC v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 09/2024 vypracovaný 9. 12. 2024. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 129 158 808,97 Kč, což představovalo plnění 78,36 % upraveného rozpočtu (164 834 237,19 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 95 847 223,05 Kč, což představovalo plnění 41,95 % upraveného rozpočtu (228 455 612,00 Kč).

Celkové příjmy před konsolidací ve výši 129 158 808,97 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	90 789 091,22 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	32 763 875,75 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	93 800,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	66 593 420,69 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	61 081 378,69 Kč (převody z rozpočtových účtů)

Celkové výdaje před konsolidací ve výši 95 847 223,05 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	144 635 973,69 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	12 292 628,05 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	61 081 378,69 Kč

(převody z rozpočtových účtů)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	33 311 585,92 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024	50 476 915,85 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	86 493,40 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2024	82 326 345,42 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 9. 2024	158 469,54 Kč

Město Brumov-Bylnice mělo rozpočtováno nespécifikované rezervy na OdPa

5212 a 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

OdPa 1012 pol. 3111 ve výši 42 450,00 Kč

OdPa 3639 pol. 3113 ve výši 51 350,00 Kč

Kapitálové výdaje:

OdPa 2212 pol. 6121 ve výši 586 321,70 Kč

OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 105 494,88 Kč

OdPa 2219 pol. 6129 ve výši 311 913,80 Kč

OdPa 2310 pol. 6129 ve výši 161 535,00 Kč

OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 6 500,00 Kč

OdPa 2321 pol. 6129 ve výši 343 384,34 Kč

OdPa 3113 pol. 6121 ve výši 205 700,00 Kč

OdPa 3315 pol. 6121 ve výši 17 424,00 Kč

OdPa 3322 pol. 6127 ve výši 46 403,50 Kč

OdPa 3322 pol. 6129 ve výši 252 308,00 Kč

OdPa 3330 pol. 6323 ve výši 998 893,00 Kč

OdPa 3392 pol. 6122 ve výši 72 399,00 Kč

OdPa 3412 pol. 6129 ve výši 221 430,00 Kč

OdPa 3612 pol. 6121 ve výši 1 361 007,74 Kč

OdPa 3612 pol. 6129 ve výši 266 844,78 Kč

OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 333 040,00 Kč

OdPa 3631 pol. 6129 ve výši 23 655,50 Kč

OdPa 3635 pol. 6119 ve výši 121 600,00 Kč

OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 900 000,00 Kč

OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 69 433,43 Kč

OdPa 3639 pol. 6122 ve výši 1 643 978,49 Kč

OdPa 5311 pol. 6129 ve výši 2 350 718,79 Kč

OdPa 6171 pol. 6129 ve výši 236 573,15 Kč

OdPa 6171 pol. 6119 ve výši 72 600,00 Kč

Město hospodařilo k 30. 9. 2024 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Při konečném přezkumu hospodaření byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2024 sestavený v programu UCR Gordic dne 7. 3. 2025. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 182 422 681,08 Kč, což představovalo plnění 104 % upraveného rozpočtu (175 399 260,19 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 133 822 259,82 Kč, což představovalo 58,18 % upraveného rozpočtu (230 007 022,89 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	115 360 000,00	118 312 300,00	121 976 631,18
Nedaňové příjmy	19 790 000,00	35 569 137,19	39 873 905,63
Kapitálové příjmy	150 000,00	200 000,00	145 150,00
Přijaté transfery	17 700 000,00	126 767 823,00	124 469 571,96
Konsolidace příjmů	0,00	105 450 000,00	104 042 577,69
Příjmy po konsol.	153 000 000,00	175 399 260,19	182 422 681,08
Běžné výdaje	131 100 000,00	245 687 022,89	214 598 985,84
Kapitálové výdaje	89 260 000,00	89 770 000,00	23 265 884,67
Konsolidace výdajů	0,00	105 450 000,00	104 042 577,69

Výdaje po konsol.	220 360 000,00	230 007 022,89	133 822 259,82
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			48 600 421,26
+ dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			1 162 078,49
- uhrazené splátky úvěru			3 240 038,04
-položka 8901			121 023,01
+změna stavu pokladny (řádek 6040)			45 012,42
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024			50 476 915,35
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024			96 853 342,13

Kapitálové příjmy:

OdPa 1012 pol. 3111 ve výši 42 450,00 Kč

OdPa 3639 pol. 3113 ve výši 102 700,00 Kč

Kapitálové výdaje:

OdPa 2212 pol. 6121 ve výši 1 503 133,70 Kč
 OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 572 323,31 Kč
 OdPa 2219 pol. 6129 ve výši 733 316,87 Kč
 OdPa 2310 pol. 6129 ve výši 161 535,00 Kč
 OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 6 500,00 Kč
 OdPa 2321 pol. 6129 ve výši 343 384,34 Kč
 OdPa 3111 pol. 6122 ve výši 362 004,97 Kč
 OdPa 3113 pol. 6121 ve výši 286 175,00 Kč
 OdPa 3315 pol. 6121 ve výši 17 424,00 Kč
 OdPa 3322 pol. 6129 ve výši 252 308,00 Kč
 OdPa 3330 pol. 6323 ve výši 1 000 000,00 Kč
 OdPa 3392 pol. 6122 ve výši 72 399,00 Kč
 OdPa 3412 pol. 6121 ve výši 33 300,00 Kč
 OdPa 3412 pol. 6129 ve výši 233 893,00 Kč
 OdPa 3511 pol. 6122 ve výši 57 484,68 Kč
 OdPa 3612 pol. 6121 ve výši 4 910 014,44 Kč
 OdPa 3612 pol. 6129 ve výši 282 448,78 Kč
 OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 359 923,99 Kč
 OdPa 3631 pol. 6121 ve výši 1 933 633,24 Kč
 OdPa 3631 pol. 6122 ve výši 57 227,00 Kč
 OdPa 3631 pol. 6129 ve výši 23 655,50 Kč
 OdPa 3635 pol. 6119 ve výši 121 600,00 Kč
 OdPa 3636 pol. 6121 ve výši 1 255 600,00 Kč
 OdPa 3636 pol. 6130 ve výši 1 027 800,00 Kč
 OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 136 088,47 Kč
 OdPa 3639 pol. 6122 ve výši 428 397,95 Kč
 OdPa 3639 pol. 6123 ve výši 3 700 689,49 Kč
 OdPa 5311 pol. 6129 ve výši 2 360 375,79 Kč
 OdPa 5512 pol. 6122 ve výši 750,00 Kč
 OdPa 5512 pol. 6129 ve výši 110 000,00 Kč
 OdPa 5521 pol. 6121 ve výši 536 625,00 Kč
 OdPa 6171 pol. 6129 ve výši 236 573,15 Kč
 OdPa 6171 pol. 6125 ve výši 48 400,00 Kč

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30. 9. 2024 (okamžik sestavení 25. 10. 2024) 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 77 174 308,33 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 120 411 404,83 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 43 237 096,50 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek

hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 9. 2024.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 9. 2024 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2024:

účet 605 – Výnosy ze správních poplatků – ve výši 267 440,00 Kč odpovídal položce 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 18 584 427,40 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 21 737 570,25 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 39 975 202,08 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 3 756 067,05 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 2 494 231,87 Kč se rovnal součtu položek 1334, 1381, 1385, 1386 a 1387.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumávání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k rozvahovému dni 31. 12. 2024 (okamžik tisku a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 27. 02. 2025), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem představovaly 122 034 575,92 Kč, výnosy celkem 160 349 872,01 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 38 315 296,09 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2024.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M:

- účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 25 659 051,40 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

- účet 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 29 484 376,15 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

- účet 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 54 940 168,04 Kč odpovídal pol. 1211

- účet 686 Výnosy ze sdílených spotřebních daní ve výši 4 524 212,02 Kč odpovídal pol. 1511

- účet 688 Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků ve výši 2 932 853,00 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381, 1385, 1386, 1387.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,
odpisový plán

V kontrolovaném období nebyly schváleny žádné změny zřizovacích listin příspěvkových organizací.

ZM schválilo dne 18. 9. 2024 zřízení organizační složky města (dále jen „OS“) s názvem Městská zdravotní péče (usnesení ZM 194/15/ZM/2024) s účinností od 19. 9. 2024. Ke kontrole byla doložena Zřizovací listina organizační složky města – Městská zdravotní péče ze dne 18. 9. 2024. Tato byla opatřena doložkou v souladu s ustanovením § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Vymezení účelu: Zajištění zdravotních služeb podle zákona č. 372/2011 Sb., O zdravotních službách, v platném znění.

Ke dni kontroly nezačala OS činnost, nebyl jmenován vedoucí, zřizovatel neměl stanoveny v rozpočtu příjmy a výdaje OS.

Jménem OS bude oprávněn jednat vedoucí Muzea. Zřizovací listina obsahuje

články:

Článek 1 Úplný název zřizovatele, Článek 2 Název a sídlo OS (Družba č. p. 1189, Brumov-Bylnice), Článek 3. vymezení účelu a předmět činnosti, Článek 4 Osoby oprávněné jednat za OS, Článek 5 Vymezení majetku, Článek 6 Vymezení majetkových práv, Článek 7 Finanční hospodaření OS a vztah k rozpočtu zřizovatele, Článek 8 Ostatní ustanovení, Článek 9 Vymezení doby, na kterou je OS zřízena (na dobu neurčitou), Článek 10 Závěrečná ustanovení. OS byla zřízena v souladu s ustanovením § 24 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ustanovení § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Darovací smlouvy

Ke kontrole byly předložena složka s darovacími smlouvami za rok 2024 (D/1/2024 – D/44/2024). Město schválilo a poskytlo finanční dary v roce 2024 spolkům a organizacím v oblasti kulturní, sociální a ostatní např. pro: ZŠ Horní Lideč dar ve výši 3 000,00 Kč, SH ČMS – SDH BB ve výši 8 000,00 Kč, Háčko z. s. ve výši 30 000,00 Kč, ČČK Sidonie ve výši 15 000,00 Kč, Zdravotní klaun o.p.s. ve výši 5 000,00 Kč, Sociální služby UH ve výši 3 000,00 Kč, Nemocnice Vizovice ve výši 10 000,00 Kč, Nemocnice Slavičín ve výši 50 000,00 Kč, Andělé Stromu života ve výši 30 000,00 Kč, Fotoklub KFA BB ve výši 30 000,00 Kč, a další. Dary byly schváleny v souladu s ustanovením § 84 a § 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Byly uzavřeny darovací smlouvy.

Konečné přezkoumání

Darovací smlouva D/44/2024 ze dne 26. 11. 2024, obdarovaný Muzejní spolek Vlára v Brumově Bylnici ve výši 40 000,00 Kč – schváleno RM dne 13. 11. 2024, usnesení č. 1251/59/RM/2024.

Darovací smlouva D/39/2024 ze dne 21. 10. 2024, obdarovaná fyzická osoba postižená povodněmi, formou zakoupení domácích elektrospotřebičů ve výši 24 180,00 Kč – schváleno RM dne 1. 10. 2024, usnesení č. 1167/55/RM/2024.

Darovací smlouva D/40/2024 ze dne 21. 10. 2024, obdarovaná fyzická osoba postižená povodněmi, formou zakoupení domácích elektrospotřebičů ve výši 20 006,00 Kč – schváleno RM dne 1. 10. 2024, usnesení č. 1167/55/RM/2024.

Dary byly schváleny v souladu s ustanovením § 84 a § 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Byly uzavřeny darovací smlouvy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo města schválilo na svém zasedání dne 14. 2. 2024 (usnesení č. 149/11/ZM/2024) zrušení dosavadních platných zásad pro čerpání neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu města Brumov-Bylnice na sportovní, tělovýchovnou činnost a akci ostatním organizacím a fyzickým osobám a zásad pro čerpání individuální dotace z rozpočtu města Brumov-Bylnice pro kulturní akce a činnost.

Zastupitelstvo města schválilo na svém zasedání dne 14. 2. 2024 (usnesení č. 149/11/ZM/2024)

- Podmínky a zásady pro čerpání neinvestičních dotací z rozpočtu města Brumov-Bylnice na sportovní činnost, provoz a údržbu sportovního zařízení
- Podmínky a zásady pro čerpání neinvestičních dotací z rozpočtu města Brumov-Bylnice na sportovní, kulturní a ostatní akce
- Pravidla pro poskytování investičních dotací z rozpočtu města Brumov-Bylnice

Město schválilo příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost.

Byla předložena složka s veřejnoprávními smlouvami. Ke kontrole byly vybrány veřejnoprávní smlouvy (VPS), které převyšovaly částku 50 001,00 Kč, např.:

VPS č. 14/2024 – Junák český skaut, středisko Brumov-Bylnice, z. s.
 NIV dotace ve výši 75 000,00 Kč
 VPS č. 13/2024 – Naděje, pobočka Nedašov NIV dotace ve výši 180 000,00 Kč
 VPS č. 11/2024 - Junák český skaut, středisko Brumov-Bylnice, z. s.
 NIV dotace ve výši 38 000,00 Kč
 VPS č. 9/2024 – SK Brumov-Bylnice – NIV dotace ve výši 230 000,00 Kč
 VPS č 8/2024 - Sport centrum Bylnice – NIV dotace ve výši 80 000,00 Kč
 VPS č. 6/2024 – Hokejová akademie – NIV dotace ve výši 230 000,00 Kč
 VPS č. 4/2024 – Charita Valašské Klobouky – NIV dotace ve výši 610 000,00 Kč
 VPS č. 5/2024 - Římskokatolická farnost Brumov - INV dotace ve výši 1 000 000,00 Kč
 VPS č. 1/2024 – Hokejový club BBSS – NIV dotace ve výši 1 690 000,00 Kč
 Dále město schválilo návratnou finanční výpomoc pro FC Brumov ve výši 200 000,00 Kč – VPS č. NFV/1/2024 a Dodatek č. 1.

Konečné přezkoumání

Návratná finanční výpomoc pro FC Brumov ve výši 200 000,00 Kč – VPS č. NFV/1/2024 a Dodatek č. 1 – předloženo vyúčtování v termínu do 31. 5. 2024
 Návratná finanční výpomoc pro FC Brumov ve výši 200 000,00 Kč – VPS č. NFV/2/2024, za účelem překlenutí tíživé finanční situace, povinnost vyúčtování v termínu do 31. 5. 2025 – schváleno RM dne 13. 11. 2024, usnesení č. 1256/59/RM/2024 – vedeno na účtu 316 0611
 Návratná finanční výpomoc pro FC Brumov do výše 260 000,00 Kč – VPS č. 14/2024, za účelem pořízení sekačky, povinnost vyúčtování v termínu do 31. 5. 2025 – schváleno RM dne 11. 12. 2024, usnesení č. 197/17/ZM/2024 – bude poskytnuto na základě předložené faktury, vyúčtování do 31. 1. 2025

Veřejnoprávní smlouvy obsahovaly povinné náležitosti a byly řádně vyvěšeny na elektronické úřední desce – v souladu s ustanovením § 10a a 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Smlouvy byly opatřeny doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M město přijalo a zaúčtovalo do 30. 9. 2024 transfery na:

Pol. 4111 v celkové výši 440 000,00 Kč, z toho:

ÚZ 98348 dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do EP ve výši 180 000,00 Kč, na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 14. 5. 2024,
 ÚZ 98193 dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu a zastupitelstva kraje ve výši 260 000,00 Kč, na účet obce u ČNB a. s. připsáno dne 29. 8. 2024. Výdaje budou kontrolovány v rámci konečného přezkoumání hospodaření v rámci finančního vypořádání ze SR.

Pol. 4112 ve výši 3 921 975,00 Kč – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2024 ve výši 5 200 000,00 Kč. RO č. 1 ze dne 31. 1. 2024, usnesením č. 786/36/RM/2024 došlo k navýšení o 29 300,00 Kč.

Pol. 4116 ve výši 427 819,00 Kč z toho:

ÚZ 13015 ve výši 149 586,00 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá MPSV ČR na výkon sociální práce v souladu s ustanovením § 63 až § 65 zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění pozdějších předpisů. Na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 10. 7. 2024.

ÚZ 13022 ve výši 53 225,00 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá Úřadem práce ČR v rámci OP Zaměstnanost plus.

ÚZ 29014 ve výši 136 824,00 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá prostřednictvím ZK na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 16. 9. 2024.

ÚZ 29015 ve výši 8 184,00 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá prostřednictvím ZK na ekologické a k přírodě šetrné technologie pro hospodaření v lesích. Na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 16. 9. 2024.

ÚZ 34090 ve výši 80 000,00 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá z MK ČR na projekt Obnova kulturní památky - socha sv. Jana Nepomuckého. Na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 9. 9. 2024.

Pol. 4216 ve výši 722 248,00 Kč ostatní investiční přijaté transfery ze SR, poskytnuté prostřednictvím MMR ČR na projekt Asanace objektu RD č. p. 920, Brumov-Bylnice. Na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 11. 6. 2024.

Předložený FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 vykazoval přijaté a zaúčtované transfery na:

Pol. 4111 v celkové výši 440 000,00 Kč, z toho:

ÚZ 98348 dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do EP ve výši 180 000,00 Kč, na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 14. 5. 2024,
ÚZ 98193 dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu a zastupitelstva kraje ve výši 260 000,00 Kč, na účet obce u ČNB a. s. připsáno dne 29. 8. 2024. Výdaje budou kontrolovány v rámci konečného přezkoumání hospodaření v rámci finančního vypořádání ze SR.

Pol. 4112 ve výši 5 229 300,00 Kč – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2024 ve výši 5 200 000,00 Kč. RO č. 1 ze dne 31. 1. 2024, usnesením č. 786/36/RM/2024 došlo k navýšení o 29 300,00 Kč.

Pol. 4116 ve výši 1 077 395,00 Kč, z toho:

ÚZ 13015 ve výši 149 586,00 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá MPSV ČR na výkon sociální práce v souladu s ustanovením § 63 až § 65 zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění pozdějších předpisů. Na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 10. 7. 2024.

ÚZ 13022 ve výši 83 225,00 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá Úřadem práce ČR v rámci OP Zaměstnanost plus.

ÚZ 14004 ve výši 149 009,00 Kč - neinvestiční dotace podle zákona o požární ochraně, připsáno na účet ČNB a.s. dne 28. 11. 2024.

ÚZ 22023 ve výši 346 050,00 Kč - neinvestiční dotace v rámci Programu Národní plán obnovy.

ÚZ 29014 ve výši 246 687,00 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá prostřednictvím ZK na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 16. 9. 2024 a 18. 10. 2024.

ÚZ 29015 ve výši 22 838,00 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá prostřednictvím ZK na ekologické a k přírodě šetrné technologie pro hospodaření v lesích. Na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 16. 9. 2024 a 18. 10. 2024.

ÚZ 34090 ve výši 80 000,00 Kč - neinvestiční dotace poskytnutá z MK ČR na projekt Obnova kulturní památky - socha sv. Jana Nepomuckého. Na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 9. 9. 2024.

Pol. 4122 ve výši 267 060,00 Kč, z toho:

ÚZ 00120 ve výši 144 900,00 Kč dotace poskytnutá z Fondu ZK na základě smlouvy č. D/2637/2024/STR ze dne 9. 10. 2024 na realizaci projektu "Město Brumov - Bylnice - podpora rozvoje činnosti turistického informačního centra". Připsáno na účet ČS a.s. dne 17. 10. 2024.

ÚZ 00090 ve výši 49 200,00 Kč dotace poskytnutá z Fondu ZK na základě smlouvy č. D/1773/2024/KUL ze dne 10. 7. 2024 na realizaci projektu "Obnova kamenného kříže stojícího u hlavní silnice směrem na Návojnou na parc. č. 1805 k. ú. Brumov", připsáno na účet ČNB a.s. dne 19. 12. 2024.

ÚZ 00090 ve výši 72 960,00 Kč dotace poskytnutá z Fondu ZK na základě smlouvy č. D/0987/2024/KUL ze dne 19. 9. 2024 na realizaci projektu "Kulturní léto na hradě Brumov 2024", připsáno na účet ČS a.s. dne 4. 12. 2024.

Pol. 4216 v celkové výši 13 413 239,27 Kč, z toho:

ÚZ 17518 ve výši 12 503 659,07 Kč ostatní investiční přijaté transfery ze SR, poskytnuté prostřednictvím MMR ČR na projekt Asanace objektu RD č. p. 920, Brumov-Bylnice. Na účet města u ČNB a. s. připsáno dne 11. 6. 2024.

ÚZ 17526 ve výši 187 332,20 Kč investiční dotace poskytnutá MMR ČR v rámci programu Národní plán obnovy - IT vybavení pro zaměstnance stavebních úřadů, připsáno na účet ČNB a.s. dne 20. 11. 2024,

ÚZ 17995 ve výši 722 248,00 Kč - investiční dotace poskytnutá MMR ČR na projekt Asanace objektu RD č. 920, Brumov - Bylnice, připsáno na účet ČNB a. s. dne 11. 6. 2024.

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje 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 vyplynula **vratka ve výši 73 133,34 Kč** (vratka dotace na volby do EU a zastupitelstev krajů). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 30. 1. 2025 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2024).

Ke kontrole byla vybrána dotace na zajištění voleb do Evropského parlamentu konaných ve dnech 7. a 8. června 2024.

ÚZ 98348 výdaje ve výši 142 238,34 Kč, z toho:

pol. 5021 (Ostatní osobní výdaje) celkem 111 343,00 Kč, z toho:

5 volebních okrsků, 34 komisařů, odměny členům volebních komisí celkem 66 200,00 Kč, dále bylo doloženo 11 dohod o provedení práce v hodnotě 44 993,00 Kč na kompletaci a roznos volebních lístků, úklid, přípravu volební místnosti a další práce spojené s přípravou voleb. Doloženo seznamem členů VOK, DPP a potvrzením o účasti na školení.

pol. 5031 (Ostatní povinné sociální pojištění) ve výši 2 743,00 Kč

pol. 50321 (Ostatní povinné zdravotní pojištění) ve výši 996,00 Kč

Doloženo dokladem Střediskové účtování mzdových položek – 06/2024.

pol. 5139 (materiál) ve výši 14 082,34 Kč, doloženo DFA č. 10825, DFA č. 11040, DFA č. 11071, DFA č. 11038, PVD č. 700281,

pol. 5156 (pohonné hmoty) ve výši 2 714,00 Kč, doloženo vnitřním účetním dokladem č. 9782 (včetně rozpisu použitých služebních vozidel a ujetých km),

pol. 5175 (stravné) celkem 10 360,00 Kč, doloženo DFA 10894.

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

Smlouvy nájemní

Město Brumov-Bylnice uzavřelo dne 23. 9. 2024 Pachtovní smlouvu, kde vystupovalo na straně propachtovatele, na straně pachtýře fyzická osoba. Město přenechalo k užívání a požívání zemědělské pozemky uvedené v čl. I. smlouvy a vyznačené v mapě, která je přílohou smlouvy. Pach byl sjednán na dobu neurčitou. Pachtovné bylo stanoveno ve výši 1 200,00 Kč/rok – schváleno RM dne 28. 8. 2024, usnesení č. 1123/51/RM/2024. Smlouva byla

opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 2. 7. 2024 do 23. 7. 2024. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Konečné přezkoumání

Město Brumov-Bylnice uzavřelo dne 19. 11. 2024 Pachtovní smlouvu, kde vystupovalo na straně propachtovatele, na straně pachtýře fyzická osoba. Město přenechalo k užívání a požívání zemědělské pozemky uvedené v čl. I. smlouvy. Pach byl sjednán na dobu neurčitou s účinností od 1. 11. 2024. Pachtovné bylo stanoveno ve výši 3 303,00 Kč/rok – schváleno RM dne 9. 10. 2024, usnesení č. 1170/56/RM/2024. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 16. 9. 2024 do 3. 10. 2024. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Město Brumov-Bylnice uzavřelo dne 23. 9. 2024 Nájemní smlouvu, kde vystupovalo na straně pronajímatele, na straně nájemce fyzická osoba. Předmětem nájmu byly pozemky p. č. 895 a 905, o výměře celkem 30 m². Nájemné bylo sjednáno na dobu neurčitou s účinností od 1. 10. 2024. Nájemné bylo stanoveno ve výši 500,00 Kč/rok – schváleno RM dne 28. 8. 2024, usnesení č. 1121/51/RM/2024. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 14. 6. 2024 do 2. 7. 2024. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

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

Město v kontrolovaném období uzavřelo smlouvy, které souvisely s prodejem, směnou či převodem majetku ve vlastnictví města. Ke kontrole byly vybrány tyto smlouvy:

Dne 31. 5. 2024 uzavřelo Město Brumov-Bylnice Kupní smlouvu, kde vystupovalo na straně prodávajícího. Na straně kupujícího fyzická osoba. Město prodalo pozemek parcela číslo 2428/1 díl „a“ ovocný sad o výměře 263 m² (geometrický plán č. 1634-2247/2023), za ujednanou cenu ve výši 26 300,00 Kč – cena v místě a čase obvyklá. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 25. 8. 2023 do 16. 9. 2023. Schválení prodeje ZM dne 20. 9. 2023, č. usnesení 95/8/ZM/2023. Vklad do KN byl proveden 17. 6. 2024. Pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 008101480 ze dne 17. 6. 2024 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dne 11. 7. 2024 uzavřelo Město Brumov-Bylnice Kupní smlouvu, kde vystupovalo na straně prodávajícího. Na straně kupujícího fyzická osoba. Město prodalo pozemek parcela číslo 1407/1 díl „a“ o výměře 69, díl „b“ o výměře 174 m² – vodní plocha a pozemek parcela číslo 2271/3 o výměře 3 m² – lesní pozemek (geometrický plán č. 1617-2066/2023), za ujednanou cenu ve výši 12 300,00 Kč – cena v místě a čase obvyklá. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 14. 12. 2022 do 10. 1. 2023. Schválení prodeje ZM dne 8. 2. 2023, č. usnesení 34/4/ZM/2023. Vklad do KN byl proveden 17. 7. 2024. Pozemek byl vyřazen z majetku dokladem č. 000009585 ze dne 17. 7. 2024 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci

s omezujícími podmínkami a o zřízení věcného práva č. UZSVM/BZL/1525/2024-BZLM, uzavřená dne 19. 6. 2024. Na straně převodce ČR Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, na straně nabyvatele Město Brumov-Bylnice. Město nabylo do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 1322/31 ostatní plocha. Doklad o ocenění majetku v hodnotě celkem 1 080,00 Kč. Schváleno ZM dne 17. 4. 2024, usnesení č. 163/12/ZM/2024. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do KN – návrh vkladu 5. 9. 2024 - účtováno dne 5. 9. 2024, č. d. 000009652 - v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN.

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/BZL/11407/2023-BZLM, uzavřená dne 26. 3. 2024. Na straně převodce ČR Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, na straně nabyvatele Město Brumov-Bylnice. Město nabylo do svého vlastnictví pozemky uvedené v čl. I smlouvy. Doklad o ocenění majetku v hodnotě celkem 870,00 Kč. Schváleno ZM dne 14. 2. 2024, usnesení č. 143/11/ZM/2024. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Vklad do KN – návrh vkladu 2. 5. 2024 - účtováno dne 2. 5. 2024, č. d. 000009554 -v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období roku 2024 převzalo město po zrušené příspěvkové organizaci Služby města p. o. Brumov - Bylnice, okres Zlín (OdPa 3639) úvěr na pořízení "Samosběrného zametacího vozu". Úvěr byl sjednán u ČSOB Leasing, a.s. Praha na celkovou částku 3 549 600,00 Kč. V době zrušení příspěvkové organizace tj. k 31. 12. 2023 byla výše úvěru 1 182 078,49 Kč. Měsíční splátky byly stanoveny výši ve výši 63 781,66 Kč. K 31. 12. 2024 byl úvěr vykázán ve výši 442 040,45 Kč s tím, že dle smlouvy proběhne poslední splátka 15. 7. 2025. Úvěr byl splácen v souladu s uzavřenou smlouvou.

Z minulých let mělo město úvěrovou smlouvu, registrační číslo 99028034902, u Komerční banky, a. s., ve výši 24.000.000,00 Kč, 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 čtvrtletních splátkách ve výši 625 000,00 Kč. Úhrada splátek byla ověřena na rozvahu, hlavní knihu a výpis z úvěrového účtu k 31. 12. 2024. Výše zůstatku nesplaceného úvěru činila 17 750 000,00 Kč (ověřeno na bankovní výpis úvěrového účtu k 31. 12. 2024). Úvěr byl splácen v souladu s uzavřenou úvěrovou smlouvou. Rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouvy o půjčce

V kontrolovaném období město neuzavřelo žádnou smlouvu o půjčce.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byly vybrány:
Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330080492/001-ADS, ze dne 21. 3. 2024, byla uzavřena se společností EG.D, a. s., Brno, kde společnost vystupovala jako oprávněná. Město ve smlouvě vystupovalo jako povinné. Uzavření smlouvy bylo schváleno orgánem obce dne 31. 1. 2024, usnesení č. 1106/76/RM/2024. Předmětem smlouvy bylo umístění kabelového vedení, pojistkové skříně a uzemnění na pozemku parc. č. 100 k. ú. Bylnice, za jednorázovou úhradu ve výši 6 500,00 Kč bez DPH. V majetkové evidenci byl věcným břemenem zatížený pozemek evidován na analytickém účtu 031 0120. Smlouva obsahovala povinné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce, ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330085478/001-ADS, ze dne 31. 1. 2024, byla uzavřena se společností EG.D, a. s., Brno, kde společnost vystupovala jako oprávněná. Město ve smlouvě vystupovalo jako povinné. Uzavření smlouvy bylo schváleno orgánem obce dne 27. 6. 2022, usnesení č. 1224/87/RM/2022. Předmětem smlouvy bylo umístění kabelového vedení, pojistkové skříně a uzemnění na pozemku parc. č. 2196/6 k. ú. Bylnice, za jednorázovou úhradu ve výši 2 000,00 Kč bez DPH. V majetkové evidenci byl věcným břemenem zatížený pozemek evidován na analytickém účtu 031 0120. Smlouva obsahovala povinné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce, ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

U výběru dodavatelů bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byla upravena vnitřní normou „Organizační směrnice č. 1/24 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“. Město Brumov - Bylnice jako veřejný zadavatel měla zřízený profil na portálu <https://www.kdv.cz/>.

Na profilu zadavatele ve stavu aktuální zakázky byly vedeny veřejné zakázky (dále jen VZ) např.:

- Kompletní dodání, zapojení a uvedení do provozu nové počítačové techniky v Základní škole Brumov-Bylnice,
- Dodávka certifikovaného systému pro měření úsekové rychlosti v kombinaci s okamžitou rychlostí v celé šířce vozovky v obou směrech,
- Bytové domy Družba, Brumov-Bylnice - Projektová dokumentace.

Ke kontrole byla vybrána VZ "Kompletní dodání, zapojení a uvedení do provozu nové počítačové techniky v Základní škole Brumov - Bylnice".

Administrátorem VZ bylo Město Brumov - Bylnice jako veřejný zadavatel, který VZ realizoval na základě žádosti ředitele ZŠ Brumov-Bylnice, okres Zlín. Realizace nákupu nového ICT vybavení byla odsouhlasena RM dne 26. 7. 2023, usnesením 467/21/RM/2023. Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na úřední desce a webových stránkách města (ověřeno zveřejněno i v době kontroly) od 24. 7. 2024. Cenové nabídky ve lhůtě podání do 5. 8. 2024 do 9:00 hodin poskytl 2 potenciální dodavatelé.

Kontrola byly předloženy dokumenty: Prohlášení o neexistenci střetu zájmů, Protokol o otevírání obálek, Protokol o hodnocení nabídek, Oznámení o výběru dodavatele, Jmenování výběrové komise. Výběrová komise jednala o výběru dodavatele dne 7. 8. 2024. Kritérium výše nabídkové ceny, dílčí kritéria celková nabídková cena 60 % a záruka 40 %. Výběrová komise na základě vyhodnocení předložených nabídek doporučila RM nabídku, která byla nejvhodnější a ekonomicky nejvýhodnější, tj. nabídku uchazeče Tomáše Kulhánka, Brumov-Bylnice, IČ 74675419, s nabídkovou cenou 949 642,00 Kč (včetně DPH). Výsledek VŘ projednala RM dne 7. 8. 2024, usnesení č. 1100/50/RM/2024. RM uložila starostovi uzavřít smlouvu s vybraným dodavatelem. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 8. 8. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele 6. 9. 2024, ukončena dne 9. 9. 2024, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dne 9. 12. 2024. Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, nebylo zjištěno.

Informace o
přijatých opatřeních
(zák. 420/2004 Sb.,

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) a c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Z toho důvodu nebyla město povinna přijmout opatření k nápravě chyb

320/2001 Sb., apod.)	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.
Vnitřní předpis a směrnice	Územní samosprávný celek měl vytvořený systém finanční kontroly. Město předložilo ke kontrole vnitřní předpis/směrnici (s názvem „Organizační směrnice městského úřadu č. 01/04, název Řídící kontrola) s platností od 1. 1. 2004 k nastavení finanční kontroly podle zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, která upravuje řídicí kontrolu u příjmových a výdajových operací, veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců u veřejné fin. podpory z rozpočtu obce, veřejnosprávní kontrolu u příspěvkové organizace zřizované obcí.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Na ustavujícím zasedání ZM dne 24. 10. 2022 byla zvolena rada v počtu 5 členů. V kontrolovaném období roku 2024 se zasedání rady města uskutečnilo 29x (zápisy č. 34/2024–62/2024). 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. Ke každému zápisu byla doložena podepsaná listina přítomných. Zápis byl vyhotoven do 15 dnů od jejího konání (§ 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění). K zápisům byly přiloženy Výpisy usnesení jednání rady, pozvánka na zasedání, program a prezenční listina.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V období roku 2024 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Města Brumov Bylnice (dále jen ZM): 11. zasedání ZM dne 14. 2. 2024 12. zasedání ZM dne 17. 4. 2024 13. zasedání ZM dne 27. 5. 2024 14. zasedání ZM dne 19. 6. 2024 15. zasedání ZM dne 18. 9. 2024 16. zasedání ZM dne 1. 10. 2024 17. zasedání ZM dne 11. 12. 2024 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 pořízeny zápisy do 15 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. 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 2024 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 08. 02. 2018 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). Dále vnitřní směrnici "Pravidla pro čerpání sociálního fondu zaměstnavatele pro zaměstnance na rok 2024", která nabyla platnost schválením Rady města Brumov-Bylnice dne 31. 1. 2024, usnesením č. 787/36/RM/2024, s účinností od 1. 2. 2024 a „Pravidla pro čerpání sociálního fondu na rok 2024 pro uvolněné členy ZM“, která nabyla platnost schválením

Zastupitelstva města Brumov-Bylnice dne 14. 2. 2024, usnesením č. 154/11/ZM/2024, s účinností od 1. 3. 2024.

Fond byl tvořen 3 % nákladů účtovaných na platy zaměstnanců a na odměny uvolněných členů zastupitelstva. Čtvrtletní výpočty do sociálního fondu byly doloženy, nebyly zjištěny nedostatky. V roce 2024 byly prostředky fondu určeny na stravování, volnočasové použití, 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. 2024 nebylo zjištěno čerpání fondu v rozporu s pravidly. Zůstatek Sociálního fondu k 30. 9. 2024 činil 98 374,10 Kč (doloženo výpisem z účtu č. 107-1407101369/0800 k 30. 9. 2024 č. 009 - AU 236 0100).

Účet 236 a 419

Zůstatek k 1. 1. 2024 ve výši	50 704,63 Kč
+ přiděl ve výši	443 774,00 Kč (pol. 5342)
- čerpání ve výši	396 104,53 Kč

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. 2024 byl schválen příspěvek ve výši 35 000,00 Kč – smlouva č. FRMPZ/1/2024. Počáteční stav fondu k 1. 1. 2024 činil 80 000,00 Kč, přiděl do fondu k 30. 9. 2024 činil 70 000,00 Kč dle schváleného rozpočtu na rok 2024, pol. 5349). Zůstatek fondu regenerace k 30. 9. 2024 činil 115 000,00 Kč. Prostředky fondů byly vedeny na zvláštním bankovním účtu č. 1407101369/0800 (doloženo výpisem z účtu č. 006- k 30. 9. 2024 - AU 236 0140, pozn. výpisy z banky jsou zasílány pouze v případě pohybu na účtu).

Zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši 115 000,00 Kč odpovídal stavu účtu 419 a 236 v rozvaze a hlavní knize 9/2024.

Konečné přezkoumání

Sociální fond

Zůstatek na účtu k Sociálnímu fondu k 31. 12. 2024 činil 70 654,95 Kč (doloženo výpisem z účtu č. 107-1407101369/0800 k 31. 12. 2024 č. 012 - AU 236 0100).

Účet 419

Zůstatek k 1. 1. 2024 ve výši	50 704,63 Kč
+ přiděl 3% ve výši	634 423,00 Kč (pol. 5342)
- čerpání ve výši	614 472,68 Kč, z toho:

Stravenky ve výši 214 229,00 Kč

Životní a pracovní jubileum ve výši 44 000,00 Kč

Dobití karet Edenred ve výši 356 243,68 Kč

Zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 70 654,95 Kč

Fond regenerace a obnovy MPZ města Brumov – Bylnice

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2024 činil 80 000,00 Kč, přiděl do fondu k 31. 12. 2024 činil 70 000,00 Kč dle schváleného rozpočtu na rok 2024, pol. 5349). Zůstatek fondu regenerace k 31. 12. 2024 činil 115 000,00 Kč. Prostředky fondů byly vedeny na zvláštním bankovním účtu č. 1407101369/0800 (doloženo výpisem z účtu č. 007- k 31. 12. 2024 - AU 236 0140, pozn. výpisy z banky jsou zasílány pouze v případě pohybu na účtu).

Účet 419

+ přiděl ve výši 70 000,00 Kč (419 0121, pol. 5349)
- čerpání ve výši 35 000,00 Kč (419 0122) – Veřejnoprávní smlouva

č. FRMPZ/1/2024 ze dne 10. 9. 2024 – NIV dotace na výměnu střechy RD čp. 1022 – schváleno RM dne 5. 6. 2024, usnesení č. 994/47/RM/2024 (č.d. 5211)
Zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 115 000,00 Kč odpovídal stavu účtu 419 a 236 v rozvaze a hlavní knize 12/2024.

Právo dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidaci v letech: 2021 126 332 350,00 Kč 2022 141 606 711,00 Kč 2023 163 907 653,00 Kč 2024 182 422 681,00 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 153 567 348,75 Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činil 11,85 %.
Účetní záznamy	Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. 2024. přezkoumávaného roku.

B. Zjištění

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.

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.

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

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.

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.

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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření města Brumov-Bylnice za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření města Brumov-Bylnice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	11,85 %

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem města Brumov-Bylnice dne 25.04.2025.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce města Brumov-Bylnice o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Podpis

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor

podpis

1 x obdrží: Město Brumov-Bylnice

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