

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
17. května 2024	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 45345/2024	KUSP 48779/2023 IA

Zpráva č. 65/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Brumov-Bylnice, IČO: 00283819
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.12.2023 - 19.12.2023 (dílčí přezkoumání)
14.05.2024 - 17.05.2024 (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 22.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17.05.2024.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Brumov-Bylnice, nám. H. Synkové 942
763 31 Brumov - Bylnice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

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 2023 byl zveřejněn na úřední desce města od 8. 12. 2022 do 23. 12. 2022 , na internetových stránkách zveřejněn ve stejném termínu a dostupný byl i v době kontroly. 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 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2022 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 139 553 000,00 Kč, výdaje ve výši 191 946 000,00 Kč a financování ve výši 52 393 000,00 Kč (pol. 8115 ve výši 54 893 000,00 Kč, pol. 8124 ve výši 2 500 000,00 Kč, pol. 8117 a 8118 25 000 000,00 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 01. 01. 2023 (zasedání ZO dne 22. 12. 2022), 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	Do 30. 9. 2023 bylo provedeno 11 změn rozpočtu, které byly provedeny 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 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, - radu města ke schvalování vnitřních rozpočtových změn týkajících se navýšení neinvestičního příspěvku určeného na úhradu provozních výdajů, včetně osobních, do výše celkem 500 000 Kč za rozpočtový rok pro jednotlivou příspěvkovou organizaci. 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. 11/2023 schváleno RM dne 6. 9. 2023, usnesením č. 525/RM/2023, zveřejněno od 21. 9. 2023 (přesun finančních prostředků u p. o. ZŠ a MŠ z položky 5169 Nákup služeb na položky 5331 Neinvestiční příspěvek, u ZŠ se jednalo o částku ve výši 20 150,00 Kč u MŠ o částku ve výši 3 200,00 Kč) RO č. 4/2023 schváleno RM dne 13. 3. 2023, usnesením č. 258/12/RM/2023, zveřejněno od 20. 3. 2023 (přesun finančních prostředků u p. o. DDM a MŠ z položky 5169 Nákup služeb na položky 5331 Neinvestiční příspěvek, u DDM se jednalo o částku ve výši 30 000,00 Kč u MŠ o částku ve výši 90 000,00 Kč) RO č. 2/2023 schváleno ZM dne 8. 2. 2023, usnesením č. 44/4/ZM/2023, zveřejněno od 20. 2. 2023 (přesun finančních prostředků z položky 8115 ve výši 81 000,00 Kč na paragraf 3421 a položku 5331 - navýšení neinvestičního příspěvku p. o. DDM)

RO č. 1/2023 schváleno RM dne 25. 1. 2023, usnesením č. 155/8/RM/2023, zveřejněno od 30. 1. 2023 (přijetí dotace na volby prezidenta ČR ve výši 208 000,00 Kč, snížení položky 4112 o 9 900,00 Kč na základě oznámení ZK, kdy došlo ke snížení příspěvku na státní správu a převod této částky na položku 8115). Všechny rozpočtové změny byly navedeny do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, nedostatky ve smyslu porušení pravomoci RM nebyly zjištěny, RO byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Konečné přezkoumání

V období od října do prosince 2023 byla provedena další 3 rozpočtová opatření. Kontrole včasnosti zveřejnění zveřejňování byla podrobena rozpočtová změna: RO č. 14/2013 schváleno RM dne 20. 12. 2023, usnesením č. 734/33/RM/2023, zveřejněno na elektronické úřední desce od 21. 12. 2023 do 31. 12. 2023, RO č. 12/2023 schváleno ZM dne 8. 11. 2023, usnesením č. 118/9/ZM/2023, zveřejněno na elektronické úřední desce od 9. 11. do 31. 12. 2023.

Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu v roce 2023 celkem na straně příjmů o 8 539 492,74 Kč na celkovou částku 148 092 492,74 Kč a k navýšení schváleného rozpočtu na straně výdajů o 7 540 013,00 Kč na celkovou částku 199 486 013,00 Kč, položka 8115 o 999 479,74 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Schválený rozpočet Rozpočet města Brumov - Bylnice na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 22. 12. 2022 usnesením č. 18/3/ZM/2022. Schválen byl schodkový rozpočet. **Příjmy 139 553 000,00 Kč, výdaje 191 946 000,00 Kč, financování 52 393 000,00 Kč**, z toho položka 8115 (změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech) ve výši 54 893 000,00 Kč a položka 8124 (uhrazené splátky dlouhodobých přijatých prostředků) ve výši 2 500 000,00 Kč a položky 8117, 8118 (Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity příjmy a výdaje) ve výši 25 000 000,00 Kč. Závazným ukazatelem na straně výdajů byly jednotlivé paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách města od 23. 12. 2022. Na úřední desce města bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl proveden neprodleně. Nedodržení ustanovením § 11 odst. 4 a § 14 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno. Současně s rozpočtem byly schváleny závazné ukazatele: Investice a opravy ve výši v celkové výši 87 309 000,00 Kč, Provozní výdaje v celkové výši 104 637 000,00 Kč, ze kterých byly dále stanoveny jako závazné ukazatele investiční a neinvestiční příspěvky jednotlivých příspěvkových organizací.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím V rámci schválení rozpočtu města na rok 2023 byly schváleny závazné ukazatele pro jednotlivé příspěvkové organizace: Investiční příspěvek Služby města Brumov-Bylnice, p. o. ve výši 829 000,00 Kč, k 30. 9. 2023 nebyl převeden Investiční příspěvek Mateřská škola Brumov - Bylnice, p. o. ve výši 250 000,00 Kč, k 30. 9. 2023 nebyl převeden

Neinvestiční příspěvek Služby města Brumov-Bylnice, p. o. ve výši 9 830 000,00 Kč, k 30. 9. 2023 bylo převedeno na účet p. o. 6 184 098,00 Kč
Neinvestiční příspěvek Základní škola Brumov-Bylnice, p. o. ve výši 6 357 000,00 Kč, v průběhu roku navýšen na 6 857 000,00 Kč, k 30. 9. 2023 převedeno na účet p. o. 5 270 000,00 Kč.

Neinvestiční příspěvek Mateřská škola Brumov-Bylnice, p. o. ve výši 3 203 000,00 Kč, v průběhu roku navýšen na 3 564 880,00 Kč, k 30. 9. 2023 převedeno na účet p. o. 2 860 930,00 Kč.

Neinvestiční příspěvek Dům dětí a mládeže Brumov - Bylnice, p. o. ve výši 590 000,00 Kč, v průběhu roku navýšen na 1 066 225,00 Kč, k 30. 9. 2022 převedeno na účet p. o. 1 066 225,00 Kč.

Dále byl schválen objem závazných finančních ukazatelů hrazených v rámci stanového neinvestičního příspěvku zřizovatele na rok 2023, určených výhradně na úhradu osobních nákladů:

Neinvestiční příspěvek Základní škola Brumov - Bylnice, p. o. ve výši 572 000,00 Kč

Neinvestiční příspěvek Mateřská škola Brumov - Bylnice, p. o. ve výši 667 000,00 Kč

Neinvestiční příspěvek Dům dětí a mládeže Brumov - Bylnice, p. o. ve výši 378 000,00 Kč

Informace o schválení neinvestičních a investičních příspěvcích byla jednotlivým příspěvkovým organizacím zaslána 12. 12. 2022.

Účetní závěrky za rok 2022 zřízených příspěvkových organizací byly schváleny Radou města:

Mateřská škola Brumov - Bylnice

- dne 7. 6. 2023, usnesení č. 368/17/RM/2023 – RM schvaluje kladný hospodářský výsledek ve výši 1 043,36 Kč a současně jeho převod do rezervního fondu,

Základní škola Brumov - Bylnice

- dne 7. 6. 2023, usnesení č. 366/17/RM/2023 – RM schvaluje kladný hospodářský výsledek ve výši 83 300,70 Kč a současně jeho převod do rezervního fondu,

Dům dětí a mládeže Brumov - Bylnice

- dne 7. 6. 2023, usnesení č. 370/17/RM/2023 – RM schvaluje kladný hospodářský výsledek ve výši 33 167,14 Kč a současně jeho převod do rezervního fondu ve výši 13 167,14 Kč a do fondu odměn ve výši 20 000,00 Kč,

Služby města Brumov - Bylnice

- dne 7. 6. 2023, usnesení č. 372/17/RM/2023 – RM schvaluje záporný hospodářský výsledek ve výši 1 235 613,47 Kč a současně jeho úhradu z rezervního fondu.

Rozpočty na rok 2023 a střednědobé výhledy rozpočtu jednotlivých příspěvkových organizací byly schváleny RM dne 12. 12. 2022 (usnesení č. 59/4/RM/2022, 62/4/RM/2022, 63/4/RM/2022 a 65/4/RM/2022). Schválené rozpočty na rok 2023 a střednědobé výhledy rozpočtů byly zveřejněny na internetových stránkách PO v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Skutečný převod finančních prostředků příspěvkovým organizacím byl ověřen k 31. 12. 2023:

Investiční příspěvek Služby města Brumov-Bylnice, p. o. (pol. 3639) ve výši 829 000,00 Kč, převedeno 720 000,00 Kč, tj. 86,85 %,

Investiční příspěvek Mateřská škola Brumov - Bylnice, p. o. (pol. 3111) ve výši 250 000,00 Kč, převedeno 98 451,64 Kč, tj. 39,38 %,

Neinvestiční příspěvek Služby města Brumov-Bylnice, p. o. (pol. 3639) ve výši 9 830 000,00 Kč, převedeno 9 648 242,00 Kč, tj. 98,15 %

Neinvestiční příspěvek Základní škola Brumov-Bylnice, p. o. (pol. 3113) ve výši 6 357 000,00 Kč, v průběhu roku navýšeno a převedeno 6 857 000,00 Kč, tj. 100 %, (navýšení upraveno RO),

Neinvestiční příspěvek Mateřská škola Brumov-Bylnice, p. o. (pol. 3111) ve výši 3 203 000,00 Kč, v průběhu roku navýšeno a převedeno 3 754 880,00 Kč, tj. 100 % (navýšení upraveno RO),

Neinvestiční příspěvek Dům dětí a mládeže Brumov - Bylnice, p. o. (pol. 3421) ve výši 590 000,00 Kč, v průběhu roku navýšeno a vyplaceno 1 177 825,00 Kč, tj. 100% (navýšení upraveno RO).

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 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.

Závěrečný účet Návrh závěrečného účtu města za rok 2022 byl zveřejněn od 7. 6. 2023 - doposud. Závěrečný účet byl projednán radou města dne 7. 6. 2023, usnesením č. 375/17/RM/2023. RM doporučila ZM schválit ZÚ za rok 2022, bez výhrad.

Zastupitelstvem města projednán dne 21. 6. 2023 usnesením č. 82/7/ZM/2023, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, bez výhrad. Schválený závěrečný účet města Brumov - Bylnice za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města od 22. 6. 2023, 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 k 31. 12. 2023:
SÚ 231 (Základní běžný účet) zůstatek 50 346 211,22 Kč, z toho:
 AU 231 0010 – č. ú. 19-1407101369/0800 (Česká spořitelna) zůstatek ve výši 4 639 135,05 Kč (bankovní výpis č. 36, inv. soupis č. 120),
 AU 231 011 - č. ú.- 63225635319/0800 (Česká spořitelna a. s.) zůstatek ve výši 42 849 767,06 Kč (výpis č. 12, inv. soupis č. 124/3)
 AU 231 0012 - č. ú.1782205223/0800 (deviz. – 14 932,65 Eur) zůstatek ve výši 363 386,74 Kč (výpis č. 12/2023, inv. soupis č. 121),
 AU 231 0015 – č. ú. 94-2414661/0710 (ČNB) zůstatek ve výši 1 542 982,49 Kč (výpis č. 46, inv. soupis č. 122),

AU 231 - č. ú. 2006-2414661/0710 (ČNB) zůstatek ve výši 995,00 Kč (výpis č. 13, inv. soupis č. 122),
 AU 231 0016 – č. ú. 115-2061820247/0100 (KB) zůstatek ve výši 54 264,82 Kč (výpis č. 12, inv. soupis č. 123)
 AU 231 0017 – č. ú. 285011001/0300 (Poštovní spořitelna) zůstatek ve výši 720 172,25 Kč (výpis č. 2023/12, inv. soupis č. 124/2)
 AU 231 0019 – č. ú. 1000153765 (Fio Banka) zůstatek ve výši 8 678,54 Kč (výpis č. 4/23, inv. soupis č. 124)
 AU 231 0020 – č. ú. 2455838001/2700 (UniCredit) zůstatek ve výši 166 829,27 Kč (výpis č. 12/2023, inv. soupis č. 124/1)

SÚ 244 (termínované vklady) 6248886359/0800 ve výši 27 224 439,16 Kč
 (vkladový účet)

Založení vkladového účtu (v měně CZK) u České spořitelny, a.s., z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků (termínovaný vklad) č. ú. 6248886359/0800, úroková sazba ve výši 4,60 %. 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. Zůstatek ve výši 27 224 436,16 Kč doložen bankovním výpisem č. 05 za období 25. 12. 2023 – 31. 12. 2023 - odpovídal stavu účtu 244 v hlavní knize za období 12/2023

SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC ve výši 130 704,63 Kč

236 0100 - Sociální fond zůstatek ve výši 50 704,63 Kč (výpis č. 9, inv. soupis č. 125)

236 0140 - Fond regenerace zůstatek ve výši 80 000,00 Kč (výpis č. 10, inv. soupis č. 125)

Evidence majetku

Namátkově byla prověřena evidence majetku k 31. 12. 2023 na vybraných účtech:

účet 013 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 294 047,90 Kč

- oprávky na účtu 073 ve výši 1 035 588,22 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

účet 018 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 430 361,28 Kč

- oprávky na účtu 078 ve výši 1 430 361,28 Kč

- bylo účtováno o přírůstku v celkové výši 139 940,13 Kč - doloženo soupisem inventarizačních položek (nákup Office LTSC Standard 2021, nová licence ESET)

účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí 52 506 661,97 Kč

- oprávky ve výši 37 182 023,06 Kč na účtu 082

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 5 245 485,57 Kč - doloženo výpisem evidovaných předmětů (např. klimatizace ordinace PLD, přístroj na odvlhčení zdiva, měřič rychlosti apod.) a úbytku ve výši 3 022 011,00 Kč - doloženo výpisem vyřazených předmětů (např. regulátor VO Široká, kamerový systém "Fortňa, pohřební vůz apod.)

Město vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je 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 29 550,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 24 203 006,43 Kč.

K 31. 12. 2023 evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů:

Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 885 659,00 Kč, z toho:

účet 462 ve výši 762 321,00 Kč - doložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci Sdružení obcí mikroregionu Ploština na realizaci projekt" Sdružení obcí mikroregionu Ploština - Prevence vzniku odpadů", inv. soupis č. 162, HK

účet 465 ve výši 80 550,00 Kč - doloženo seznamem poskytnutých kaucí, inv. soupis č. 163

účet 471 ve výši 42 797,00 Kč - doloženy dvě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace Sdružení obcí mikroregionu Ploština na realizaci projekt" Sdružení obcí mikroregionu Ploština - Prevence vzniku odpadů", inv. soupis č. 164, HK

Krátkodobé pohledávky v celkové výši 12 925 314,99 Kč

účet 311 (odběratelé) ve výši 892 029,76 Kč - doloženo soupisem odběratelských faktur, inventurním soupisem č. 130 a hlavní knihou,

účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 6 496 968,59 Kč,

- doloženo inventurním soupisem, knihou pohledávek, HK a inv. soupise, č. 131,

Účet 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 415 311,11 Kč,

- doloženo inventurním soupisem č. 132 a soupisem jednotlivých analyticky evidovaných pohledávek:

odpad ve výši 302 761,00 Kč, přestupky celkem 98 392,11 Kč, poplatky ze psů 8 848,00 Kč, poplatky z pobytu 5 310,00 Kč

Účet 381 (Náklady příštích období) ve výši 269 529,96 Kč - doloženo inventurním soupisem č. 147 fotokopii faktur a hlavní knihou,

Účet 385 (Příjmy příštích období) ve výši 421 916,00 Kč, z toho:

EKO-KOM ve výši 286 744,50 Kč (očekávaný příjem finančních prostředků za zpětný odběr a využití obalů), MCI SERVIS ve výši 93 327,50 Kč (dohoda o narovnání) a příjem z tržby KD ve výši 41 844,00 Kč. Podloženo inventurním soupisem č. 150 a hlavní knihou,

Účet 388 (Dohadné účty aktivní ve výši 3 655 748,22 Kč - 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 Rekonstrukce VO), doloženo inventurním soupisem č. 151, rozhodnutí o poskytnutí dotace a hlavní knihou,

Účet 377 (Ostatní krátkodobé pohledávky) ve výši 773 811,35 Kč, doloženo inventurním soupisem č. 145, doloženo seznamem pohledávek za energie.

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 2023 byla v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území města, schválena ZM dne 22. 12. 2022, usnesením č. 23/3/ZM/2022.

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

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

Obecně závaznou o místním poplatku z pobytu, schválena ZM dne 22.12.2022, usnesením č. 24/3/ZM/2022.

- 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 2023 byl vybrán poplatek v celkové výši 2 710 685,99 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 2023 byly poplatky za psa vybrány v celkové výši 63 438,00 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 2023 byly poplatky za užívání veřejného prostranství vybrány v celkové výši 16 670,00 Kč - položka 1343.

- 3) poplatek z pobytu - evidence v programu Gordic

Sazba poplatku byla stanovena na 10 Kč za každý započatý den pobytu, s výjimkou dne jeho počátku.

V roce 2023 byly poplatky za užívání veřejného prostranství vybrány v celkové výši 98 020,00 Kč - položka 1342.

Evidence závazků

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků 25 958 324,56 Kč. a konečný zůstatek krátkodobých závazků 21 481 298,07 Kč.

K 31. 12. 2023 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 23 035 928,22 Kč a zůstatek krátkodobých pohledávek 13 132 897,31 Kč.

Zůstatky jednotlivých účtů:

Účet 451 (Dlouhodobé úvěry) zůstatek ve výši 20 250 000,00 Kč

- doložen inventurní soupis č. 160, který byl podložen Hlavní knihou účetnictví a fotokopii bankovního výpisu z úvěrového účtu. Podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru

Účet 455 (Dlouhodobé přijaté zálohy) zůstatek ve výši 10 000,00 Kč - kauce na nájemné, inv. soupis č. 161

Účet 472 (Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek ve výši 2 775 928,22 Kč

- doložen inventurní soupis č. 157/1 a Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akce: Obnova krajiny Sv. Anna, Obnova krajiny v k. ú. Brumov, invent. soupis č. 164/1

Účet 321 (Dodavatelé) ve výši 155 308,85 Kč

- doložen seznam nezaplacených faktur (15) se splatností v roce 2024 a inventurní soupis č. 134,

Účet 324 (Krátkodobé přijaté zálohy) ve výši 2 890 136,79 Kč - doložen inventurní soupis č. 135, jednalo o zálohy energie,

Účet 331 (Zaměstnanci) ve výši 89 807,00 Kč (v hotovosti)

Účet 333 (Jiné závazky vůči zaměstnancům) ve výši 1 508 957,00 Kč (bezhotovostně)

Účet 336 (Sociální pojištění) ve výši 508 020,00 Kč

Účet 337 (Zdravotní pojištění) ve výši 238 445,00 Kč

Účet 342 (Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněž. plnění) ve výši 126 354,00 Kč z toho: AU 342 100 srážková daň ve výši 23 125,00 Kč, AU 342 200 zálohová daň ve výši 103 229,00 Kč

- doloženo inventurními soupisy č. 136 - 139 a 142, Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2023 a hlavní knihou

Účet 341 (Daň z příjmů právnických osob) ve výši 2 122 300 000,00 Kč - doloženo inv. soupisem č. 141 a fotokopii daňového přiznání k DPPO za město

Účet 343 (DPH) ve výši 304 509,00 Kč - doloženo inv. soupisem č. 143 a fotokopii daňového přiznání

Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy a transfery) ve výši 855 040,70 Kč - doložen inventurní soupis č. 144, seznam záloh (záloha na volby prezidenta ČR a dotace na VO),

Účet 383 (výdaje příštích období) ve výši 2 606 965,83 Kč

- doložen inventurní soupis č. 148, hlavní kniha účetnictví a soupis dodavatelských faktur

Účet 384 (Výnosy příštích období) ve výši 19 500,00 Kč - prodané vstupné, inv. soupis č. 149

Účet 389 (Dohadné účty pasivní) ve výši 1 664 413,05 Kč - doložen inventurní soupis č. 152 a hlavní kniha

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) ve výši 43 140,09 Kč

- doložen inventurní soupis č. 146, celková rekapitulace mezd 12/2023, výdej kapesného klient soc. služeb, distribuce čipových karet)

K rozvahovému dni 31. 12. 2023 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

Dílčí přezkoumání

Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v šanonech dle časové posloupnosti. Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur KDF č. 11252, 11245, 11267, 11236, 11257, 11235, 11231, 11204, 11240 a KOD č. 223450, 223482, 223491, 223489, 223740. 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. U odběratelské faktury byly zakládány záznamy o zaúčtování odeslané faktury, a to zaúčtování předpisu faktury a zaúčtování platby

faktury, vč. rozpočtové skladby. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly kontrolovány faktury, které byly uhrazeny prostřednictvím bankovního účtu 19-1407101369/0800 v období od 21. 12. 2023 do 31. 12. 2023, byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a kontrola správnosti účtování. Namátkově byla u výše uvedených faktur provedena kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím výše uvedeného bankovního účtu. **Předložené faktury, 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.**

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR Gordic za období 12/2023 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 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona 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 2023, vydaného starostou města, č. usnesení 702/32/RM/2023 ze dne 6. 12. 2023, s platností od 1. 12. 2023 do 30. 11. 2024.

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 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 18. 12. 2023 proběhlo školení členů inventarizačních komisí. Termín činnosti IK byl stanoven od 11. 1. 2024 do 19. 2. 2024. Byly doloženy inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. 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. 2023 ze dne 29. 2. 2024, a Zpráva ÚIK o výsledku inventarizace majetku a závazků Města Brumov - Bylnice za rok 2023. Z dokumentů vyplívají doporučení a opatření k odstranění jednotlivých nedostatků, které byly součástí zápisu (doplnění inv. štítků, přesuny majetku v jednotlivých kancelářích OÚ, 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 roce 2023 bylo zaevidováno celkem 1 758 dodavatelských faktur (číselná řada 10000-11758), žádná z faktur nebyla stornována.

Dále město evidovalo faktury zálohové: č. 15001-15450, celkem vydáno 450 zálohových faktur

K 31. 12. 2023 evidovalo město závazky na účtu 321 ve výši 155 308,85 Kč a na účtu 324 ve výši 2 890 000,00 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur za rok 2023 byla vedena v programu Gordic (GOR – KOF), evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. V kontrolovaném období bylo vydáno 686 faktur (č. 223001–223686). Dále sto vedlo faktury:

zálohové č. 223701 – 223753 zálohové

K 31. 12. 2023 město evidovalo na účtu 311 pohledávky v celkové výši 892 029,76 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

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 leden – prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů.

Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZM byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění a v souladu s usnesením ZM – 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 nevyslovovalo ZO souhlas podle § 84 odst. 2 písm. p.) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, se vznikem PPV mezi obcí a členem ZO. V kontrolovaném období nebyla zastupitelům obce vyplacena ani schválena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc září 2023 (č.d. 702173-702306) a červenec 2023 (č. d. 701960-702075) u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovými stvrzenkami. 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)

Dílčí přezkoumání hospodaření

Město vedlo odděleně 3 pokladny. Pokladna hlavní číselná řada 70xxxx., pokladna valutová a pokladna klienti sociální péče (opatrovanci). Pokladní knihy byly vedeny elektronicky v účetním programu Gordic Software a ručně. Předmětem kontroly byl pokladní deník Hlavní pokladny. Pokladní deník byl zpracován programem Ginis Express POK, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o

finanční kontrole. V kontrolovaném období, tj. do 30. 9. 2023 bylo vystaveno 2306 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven.

Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 3 179,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 9. 2023 byl ve výši 120 000,00 Kč (261 0300). Ověřeno na pokladní deník, HUK za 9/2023, rozvahu za 9/2023 a účet 261.

Dále byly ověřeny vykázané zůstatky v pokladních knihách v návaznosti na Rozvahu a Hlavní knihu

k 30. 9. 2023:

Pokladna valutová ve výši 58 705,96 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU)

261 0900,

Pokladna klienti sociální péče (opatrovanci) ve výši 16 154,00 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. 2023 činil 194 859,96 Kč a odpovídal stavu vykázanému v rozvaze 9/2023. Ve výkaze Fin 2-12 M za 9/2023 na ř. 6040 byl uveden stav pokladny ve výši 178 705,96 Kč (rozdíl ve výši 16 154,00 Kč – klienti sociální péče).

Konečné přezkoumání hospodaření

Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 3 179,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2023 byl ve výši 47 080,00 Kč (261 0300). Ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2023, rozvahu za 12/2023 a účet 261.

Dále byly ověřeny vykázané zůstatky v pokladních knihách v návaznosti na Rozvahu a Hlavní knihu k 31. 12. 2023:

Pokladna valutová ve výši 39 413,40 Kč, která byla sledována na analytickém účtu (dále AU) 261 0900,

Pokladna klienti sociální péče (opatrovanci) ve výši 37 481,00 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. 2023 činil 123 974,40 Kč a odpovídal stavu vykázanému v rozvaze 12/2023. Ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2023 na ř. 6040 byl uveden stav pokladny ve výši 86 493,40 Kč (rozdíl ve výši 37 481,00 Kč – klienti sociální péče).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 13. 5. 2024. Příloha rozvahy roku 2023 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 7 593 791,85 Kč

- účet 905 Vyřazené pohledávky ve výši 83 820,00 Kč

- účet 909 Ostatní majetek ve výši 111 137 906,47 Kč

- účet 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 14 118 248,00 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 k 30. 9. 2023 v programu GINIS. Aktiva ve výši 941 004 720,01 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 109 547 937,32 Kč (brutto), došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 280 073 369,90 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 025, 028, 029 a ke korekci oběžných aktiv ve výši 304 844,80 Kč na účtech 315.

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2023 v programu GORDIC zpracována dne 6. 3. 2024. Aktiva ve výši 920 155 987,50 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 112 253 308,25 brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena majetkových účtech ve výši 283 677 048,22 Kč (na majetkových účtech 013, 018, 019, 021, 022, 025, 028 + 029) a na účtu krátkodobých pohledávek z hlavní činnosti ve výši 299 888,60 Kč (účet 315). Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 45 712 723,13 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty. Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka Města Brumov - Bylnice sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, č. usnesení 83/7/ZM/2023, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh roku 2023 byl sestaven v programu UCR Gordic v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V rámci dílčího přezkumu hospodaření města byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12 M k 09/2023 vypracovaný 31. 10. 2023. 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. 2023 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 88 %, tj. 126 424 394,16 Kč.

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 51,38 %, tj. 1100 786 887,39 Kč.

Město Brumov - Bylnice mělo rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení (ve výši 100 000,00 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	109 580 000,00	109 580 000,00	92 418 986,21
Nedaňové příjmy	19 261 000,00	19 307 800,00	16 721 035,21
Kapitálové příjmy	150 000,00	150 000,00	253 320,00
Přijaté transfery	10 562 000,00	14 619 894,00	86 486 209,24

Konsolidace příjmů	0,00	0,00	69 455 156,50
Příjmy po konsol.	139 553 000,00	143 657 694,00	126 424 394,16
Běžné výdaje	114 570 000,00	117 389 926,00	139 471 024,73
Kapitálové výdaje	77 376 000,00	78 751 668,00	30 771 019,16
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	69 455 156,50
Výdaje po konsol.	191 946 000,00	196 141 594,00	100 786 887,39
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			25 637 506,77
- uhrazené splátky úvěru			1 875 000,00
-položka 8901			-80 454,00
-změna stavu pokladny (řádek 6040)			172 461,26
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			41 384 178,96
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2023			64 893 770,47

Město hospodařilo k 30. 9. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny.

Plnění rozpočtu roku 2023 bylo ověřeno rovněž v rámci konečného přezkoumání hospodaření, kdy byl ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 12/2023 zpracovaný dne 7. 3. 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 163 907 653,08 Kč, což představovalo plnění 110,68 % upraveného rozpočtu (148 092 492,74 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 152 329 181,50 Kč, což představovalo plnění 76,36 % upraveného rozpočtu (199 486 013 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	109 580 000,00	109 580 000,00	122 767 551,47
Nedaňové příjmy	19 261 000,00	19 307 800,00	21 621 678,21
Kapitálové příjmy	150 000,00	150 000,00	436 384,00
Přijaté transfery	10 562 000,00	19 054 692,74	116 589 142,90
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	97 507 103,50
Příjmy po konsol.	139 553 000,00	148 092 492,74	163 907 653,08
Běžné výdaje	114 570 000,00	120 161 345,00	196 583 346,07
Kapitálové výdaje	77 376 000,00	79 324 668,00	53 252 939,03
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	97 507 103,50
Výdaje po konsol.	191 946 000,00	199 486 013,00	152 329 181,60
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			11 578 471,48
- uhrazené splátky úvěru			2 500 000,00
-položka 8901			94 514,11
+změna stavu pokladny (řádek 6040)			80 248,70
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			41 384 178,96
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			50 476 915,35

Město Brumov - Bylnice mělo rozpočtovány nespecifikované rezervy ve výši 100 000,00 Kč na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Výkaz zisku a ztráty

V rámci dílčího přezkumu byl kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30. 09. 2023, okamžik sestavení 1. 11. 2023, 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 74 953 267,07 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 116 877 136,31 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným

znaménkem 41 923 869,24 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 09. 2023.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 9. 2023 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2023:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 17 298 358,97 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 25 713 866,03 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 40 526 202,15 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2 213 926,79 Kč neodpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 3 621 365,19 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1385.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkumu byl kontrolován "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2023 v programu GORDIC, zpracovaný dne 6. 3. 2024.

Město Brumov - Bylnice nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 110 699 416,27 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 19 852 007,31 Kč. Vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 45 712 723,13 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 23 923 603,68 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 32 425 644,63 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 55 628 861,73 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 2 705 612,23 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 4 822 000,21 Kč odpovídal položce 1381, 1382, 1385 + 1334.

Rozdíl nebyl zjištěn.

Rozvaha zřízených
příspěvkových
organizací

Kontrole byly předloženy rozvahy zřízených příspěvkových organizací města:

Mateřská škola Brumov-Bylnice, okres Zlín, příspěvkové organizace. Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, ze dne 25. 1. 2024:

Aktiva ve výši 47 337 438,60 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 58 516 223,37 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 15 471 466,54 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028). Zůstatek běžného účtu (241) 3 821 154,52 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 161 541,50 Kč (zůstatek na účtu 412 byl vykázán ve výši 182 548,60 Kč), účet 261 – pokladna, vykazoval výši 7 108,00 Kč. Výsledek hospodaření vykázán ve výši 4 063,64 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Základní škola Brumov-Bylnice, okres Zlín, příspěvkové organizace. Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, ze dne 6. 2. 2024:

Aktiva ve výši 18 130 664,91 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 35 307 460,83 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 32 68 486,92 Kč na účtu 013, 018, 021, 022 a 028). Zůstatek běžného účtu (241) 11 473 877,06 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 398 289,38 Kč (zůstatek na účtu 412 byl vykázán ve výši 456 004,38 Kč), účet 261 – pokladna, vykazoval výši 11 018,54 Kč. Výsledek hospodaření vykázán ve výši 848 384,05 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Dům dětí a mládeže Brumov-Bylnice, okres Zlín, příspěvkové organizace. Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, ze dne 25. 1. 2024:

Aktiva ve výši 7 982 980,84 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 9 423 592,50 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 4 758 899,62 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028). Zůstatek běžného účtu (241) 3 115 513,50 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 13 547,36 Kč (zůstatek na účtu 412 byl vykázán ve výši 15 327,36 Kč), účet 261 – pokladna, vykazoval výši 8 217,00 Kč. Výsledek hospodaření vykázán ve výši 67 496,22 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Služby města Brumov-Bylnice, okres Zlín, příspěvkové organizace. Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, ze dne 21. 2. 2024:

Aktiva ve výši 24 044 454,29 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 47 244 870,78 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 32 501 529,87 Kč na účtu 013, 021, 022 a 028). Zůstatek běžného účtu (241) 7 924 325,19 Kč, účet 261 – pokladna, vykazoval výši 0,00 Kč. Výsledek hospodaření vykázán ve výši 531 253,81 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty
zřízených
příspěvkových
organizací

Kontroly byly předloženy:

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 ze dne 6. 2. 2024 **Základní školy Brumov - Bylnice**, okres Zlín, p. o. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost (dále jen HČ).

Náklady z hlavní činnosti ve výši 55 444 083,58 Kč, výnosy ve výši 56 230 492,96 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 786 409,38 Kč,

Náklady z HČ ve výši 260 945,33 Kč, výnosy 322 920,00 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 61 974,67 Kč. Hospodářský výsledek odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1. Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 ze dne 25. 1. 2024 **Dům dětí a mládeže Brumov - Bylnice**, okres Zlín, p. o. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost (dále jen HČ).

Náklady z hlavní činnosti ve výši 5 114 420,47 Kč, výnosy ve výši 5 140 249,76 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 25 829,29 Kč,

Náklady z HČ ve výši 294 432,37 Kč, výnosy 336 099,00 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 41 666,93 Kč. Hospodářský výsledek odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1. Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 ze dne 25. 1. 2024 **Mateřská škola Brumov - Bylnice**, okres Zlín, p. o. Příspěvková organizace nevykazovala hospodářskou činnost.

Náklady z hlavní činnosti ve výši 22 186 1247,57 Kč, výnosy ve výši 22 190 191,21 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 4 063,64 Kč,

Hospodářský výsledek odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III.

1. Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 ze dne 21. 2. 2024 **Služby města Brumov - Bylnice**, okres Zlín, p. o. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost (dále jen HČ).

Náklady z hlavní činnosti ve výši 10 000 546,55 Kč, výnosy ve výši 10 002 346,34 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 1 799,79 Kč,

Náklady z HČ ve výši 23 647 796,30 Kč, výnosy 24 177 250,32 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 529 454,02 Kč. Hospodářský výsledek odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1. Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Darovací smlouvy

Ke kontrole byly vybrány:

Darovací smlouva č. D/28/2023 uzavřená mezi Městem Brumov - Bylnice (jako dárce)

a Tož tak!, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 31. 8. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč. Schváleno RM dne 23. 8. 2023, usnesením 508/22/RM/2023.

Darovací smlouva č. D/27/2023 uzavřená mezi Městem Brumov - Bylnice (jako dárce)

a Českým svazem chovatelů, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 26. 7. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč. Schváleno RM dne 27. 6. 2023, usnesením 416/19/RM/2023.

Darovací smlouva č. D/23/2023 uzavřená mezi Městem Brumov - Bylnice (jako dárce)

a Dům soc. služeb Návojná, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 20. 6. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,00 Kč. Schváleno RM dne 7. 6. 2023, usnesením 377/17/RM/2023.

Darovací smlouva č. D/22/2023 uzavřená mezi Městem Brumov - Bylnice (jako dárce)

a Dětským domovem Val. Klobouky, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 19. 6. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč. Schváleno RM dne 27. 6. 2023, usnesením 377/17/RM/2023.

Darovací smlouva č. D/12/2023 uzavřená mezi Městem Brumov - Bylnice (jako dárce)

a Městskou nemocnicí Slavičín (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 10. 7. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 40 000,00 Kč. Schváleno RM dne 21. 6. 2023, usnesením 84/7/RM/2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

Zastupitelstvo města schválilo na svém zasedání dne 8. 2. 2023 Zásady pro čerpání NIV dotací z rozpočtu města pro sportovní akce, činnost, údržbu a provoz – usnesení č. 39/4/ZM/2023.

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

VPS č. 7/2023 - Hokejový club BBSS, z. s. – 1 172 980,00 Kč, VPS ze dne 20. 2. 2023. Účel použití příspěvku – financování sportovní činnosti spolku – v žádosti doloženy předpokládané příjmy a výdaje dle druhu položky. Schváleno zastupitelstvem města dne 8. 2. 2023, usnesení č. 41/4/ZM/2023.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 28. 2. 2024

Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na elektronické úřední desce

od 6. 3. 2023, dosud – v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 8/2023 – HOKEJOVÁ AKADEMIE, z. s. – 145 000,00 Kč, VPS ze dne 23. 2. 2023.

Účel použití příspěvku – financování sportovní činnosti spolku a údržbu a provoz. Schváleno zastupitelstvem města dne 8. 2. 2023, usnesení č. 41/4/ZM/2023.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 5. 12. 2023

Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na elektronické úřední desce

od 27. 2. 2023, dosud – v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 9/2023 – FC Brumov, z. s. – 800 000,00 Kč, VPS ze dne 20. 2. 2023.

Účel použití příspěvku – financování sportovní činnosti spolku, akce Mundial a Noc pod stanem. Schváleno zastupitelstvem města dne 8. 2. 2023, usnesení č. 41/4/ZM/2023.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 5. 12. 2023

Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na elektronické úřední desce

od 6. 3. 2023, dosud – v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 10/2023 – SK Bylnice, z. s. – 400 000,00 Kč, VPS ze dne 3. 3. 2023.

Schváleno zastupitelstvem města dne 8. 2. 2023, usnesení č. 41/4/ZM/2023.

Účel použití příspěvku – financování sportovní činnosti spolku, akce Žákovský fotbalový turnaj, na provoz a údržbu.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 5. 12. 2023

Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na elektronické úřední desce

od 6. 3. 2023, dosud – v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 11/2023 – Sportovní klub DEMONS, z. s. – 138 020,00 Kč, VPS ze dne 20. 2. 2023,

Účel použití příspěvku – financování sportovní činnosti spolku, akce BMX Challenge, Freestyle Den, Výukový kemp, Udercastle Games. Schváleno zastupitelstvem města dne 8. 2. 2023, usnesení č. 41/4/ZM/2023.

- prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023

- termín pro předložení vyúčtování do 5. 12. 2023

Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na elektronické úřední desce

od 6. 3. 2023, dosud – v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Dále město poskytlo finanční příspěvek, který nedosahoval výše 50 001,00 Kč organizacím např.:

Občanské sdružení Za zdravé město, z. s.

Sdružení pro rozvoj a podporu školství, z. s.

SH ČMS SDH Sv. Štěpán

Charita Valašské Klobouky

Fotoklub KFA BB, z. s.

Moravský rybářský svaz, z. s. Slavičín

Byly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy, které nepodléhaly zveřejnění dle ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dle výkazu FIN 2-12 přijalo Město Brumov-Bylnice k 31. 12. 2023 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 208 000,00 Kč, ÚZ 98008, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne

17. 1. 2023 (č.d. 30329), OdPa 6118, ÚZ 98008 ve výši 190 379,30 Kč:

pol. 5021, ve výši celkem 147 376,00 Kč, z toho ve výši 97 000,00 Kč (5 volebních komisí – 35 členů, č.d. 899068), DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, úklid, údržbu a přípravu volebních místností ve výši 50 376,00 Kč (č.d. 899038). Předsedové, místopředsedové a zapisovatelé splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MÚ Valašské Klobouky

pol. 5031 a 5032 ve výši celkem 3 887,00 Kč (povinné poj. soc a zdrav., č.d. 899038)

pol. 5175, ve výši 19 607,54 Kč (35 členů volební komise, 3 zaměstnanci podílející se na chodu voleb – občerstvení, č.d. 30502, 30355)

pol. 5139, ve výši 16 982,03 Kč (doklad č. 30242, 30262, 30389)

pol. 5156 ve výši 2 526,73 Kč (pohonné hmoty, č.d. 9120)

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.

pol. 4112 ve výši 5 490 100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 5 490 100,00 Kč,

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346,

pol. 4116 ve výši 2 654 345,41 Kč, z toho:

ÚZ 13013 - příspěvek úřad práce OPZ, ve výši 324 000,00 Kč,

ÚZ 13015 - příspěvek na výkon sociální práce ve výši 142 808,00 Kč,

ÚZ 14004 - příspěvek ve výši 78 397,00 Kč, dotace poskytnutá MVČR prostřednictvím ZK na výdaje spojené s činností JSDH, přijata dne 8. 12. 2023, doloženo bank. výpisem z ČNB č. 43

ÚZ 15011 - příspěvek ve výši 78 040,41 Kč

ÚZ 15091 - ve výši 44 800,00 Kč

ÚZ 29015 – finanční příspěvek na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši 58 219,00 Kč, rozhodnutí č. j. KUZL 60193/2023 ze dne 23. 2. 2023, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 28. 3. 2023 a 27. 3. 2023.

ÚZ 29031 - finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 253 405,00 Kč, rozhodnutí č. j. KUZL 60193/2023 ze dne 23. 2. 2023, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 28. 3. 2023.

ÚZ 33092 - průtoková dotace z rozpočtu MŠMT prostřednictvím Zlínského kraje - OP JÁK(č. j. KUZL 59501/2023) ve výši 1 674 676,00 Kč, přijato 29. 6. 2023, na účet školy odesláno 2. 8. 2023 (doklad č. 32951)

pol. 4121 ve výši 29 000,00 Kč – NIV transfer od obce

pol. 4122 ve výši 117 200,00 Kč, z toho:

ÚZ 00090 ve výši 71 200,00 Kč - dotace poskytnutá z Fondu ZK č. D/3506/2023/KUL na projekt Kulturní léto na hradě Brumov 2023, připsána na účet ČS a. s. dne 9. 11. 2023,

ÚZ 00150 ve výši 4 600,00 Kč - dotace poskytnutá z Fondu ZK č. D/2963/2023/ŠK ze dne 29. 5. 2023, přijetí doloženo bank. výpisem České spořitelny ze dne 19. 12. 2023,

ÚZ 00150 ve výši 41 400,00 Kč - dotace z Fondu ZK, KUZL 50440/2023 ze dne 2. 6. 2023, pro ZŠ BB na realizaci projektu Sebeobrana – bezpečí pro všechny. Přijato na účet ČSP 8. 6. 2023, na účet školy odesláno 29. 6. 2023,

pol. 4216, ve výši 10 583 393,99 Kč, z toho:

ÚZ 17508 ve výši 4 990 347,00 Kč, INV dotace MMR na projekt Obnova hřiště ZŠ BB, rozhodnutí č. 117D8220B8885, připsáno na účet ČNB dne 24. 1. 2023 (č.d. 30330)

ÚZ 17969 ve výši 4 691 787,74 Kč, INV dotace MMR na projekt Dostavba MŠ Družba BB, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 23. 11. 2022 (doklad č. 34267)

ÚZ 22504 ve výši 837 420,00 Kč, INV dotace z Min. prům. a obchodu na projekt Rekonstrukce VO BB III. Etapa, rozhodnutí č. MPO 4529/2023, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 9. 6. 2023,

ÚZ 15974 ve výši 63 839,25 Kč, dotace poskytnutá MŽP ČR v rámci projektu Obnova krajiny na k. ú. Brumov, přijetí dotace doloženo bank. výpisem č. 41 z ČNB ze dne 4. 12. 2023.

Smlouvy nájemní

Město Brumov-Bylnice schválilo záměr pronájmu **nebytových prostor za účelem provozování zdravotnické ambulance** (RM usnesení č. 239/11/RM/2023 ze dne 1. 3. 2023). Záměr byl zveřejněn od 3. 3. 2023 do 20. 3. 2023. Smlouva o nájmu byla uzavřena dne 3. 4. 2023 – schváleno RM dne 29. 3. 2023, usnesení č. 290/13/RM/2023. Dne 16. 5. 2023 podal nájemce výpověď z nájmu – schváleno RM dne 24. 5. 2023, usnesení č. 336/16RM/2023. Zveřejnění nového záměru od 29. 5. 2023 do 16. 6. 2023. Dne 26. 7. 2023 schválila RM nového nájemce, usnesení č. 454/21/RM/2023. Smlouva o nájmu byla uzavřena dne 2. 10. 2023. Předmět a účel smlouvy byl pronájem nebytových prostor v budově Městského zdravotnického střediska v Brumově-Bylnici č. p. 1189, plocha o výměře 100 m². Stanovené nájemné ve výši 40 000,00 Kč na rok. Cena energií a služeb byla stanovena zvlášť – článek IV. smlouvy. Trvání nájmu na dobu neurčitou. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

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

Ke kontrole byly náhodně vybrány:

Smlouva o koupi nemovitosti č. V-2732/2023-737, kdy město vystupující na straně prodávajícího prodala pozemek parc. č. 5498/31 trvalý travní porost o výměře 270 m², za ujednanou cenu ve výši 81 000,00 Kč. ZO schválilo smlouvu dne 20. 9. 2023, č. usnesení 96/8/ZM/2023. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 25. 8. 2023 do 16. 9. 2023. Vklad do KN byl proveden dne 7. 12. 2023, s právními účinky od 15. 11. 2023. O vyřazení pozemku bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN - doloženo. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouva o koupi nemovitosti č. V-2059/2023-737, kdy město vystupující na straně prodávajícího prodala pozemek parc. č. 1205 trvalý travní porost o výměře 78 m², za ujednanou cenu ve výši 3 900,00 Kč. ZO schválilo smlouvu dne

20. 9. 2023, č. usnesení 96/8/ZM/2023. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 27. 5. 2023 do 17. 6. 2023. Vklad do KN byl proveden dne 26. 9. 2023, s právními účinky od 1. 9. 2023. 2023. O vyřazení pozemku bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN - doloženo. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období roku 2023 neuzavřelo město žádnou novou smlouvu o úvěru.

Z roku 2021 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 30. 9. 2023. Výše zůstatku nesplaceného úvěru činila 20 250 000,00 Kč (ověřeno na bankovní výpis úvěrového účtu č. 5 ze dne 31. 12. 2023). Úvěr je splácen v souladu s uzavřenou úvěrovou smlouvou. Rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouvy o ručení

Dle sdělení zástupce Město Brumov-Bylnice neuzavřelo v roce 2023 žádnou smlouvu o ručení.

Smlouvy o sdružených prostředcích

Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady (dále jen smlouva) uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, s městem Uherský Brod se město Brumov-Bylnice zavázala účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu. Dne 8. 11. 2023 smlouvu ZM schválilo usnesením č. 111/9/ZM/2023. Uzavřena byla dne 31. 1. 2024. Město je touto smlouvou zavázáno uhradit ve výši 109 000,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrolovány byly namátkově vybrané smlouvy:

Smlouva č. 0T-014330075955/001-ADS ze dne 4. 8. 2023 o zřízení věcného břemene na pozemcích parc. číslo 297/1, 297/3 a 500/82 ve vlastnictví města, a to se společností EG.D,a. s. Brno. Předmětem smlouvy je umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, pojistkové skříně NN, uzemnění ke stavbě "Bylnice, Záhumení, Švach, kab.NN". Smlouva byla uzavřena za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene na uvedeném pozemku ve výši 2 000,00 Kč (bez DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města usnesením č. RM 1182/82/RM/2022 ze dne 2. 5. 2022. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 27. 10. 2023, s právními účinky od 5. 10. 2023. **O zařazení pozemku bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN - doloženo.**

Smlouva č. 0T-014330058821/001-ADS ze dne 16. 3. 2023 o zřízení věcného břemene na pozemku parc. číslo 608/1 ve vlastnictví města, a to se společností EG.D,a. s. Brno. Předmětem smlouvy je umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, ke stavbě "Bylnice, Hliníky, Mišák, venk.NN". Smlouva byla uzavřena za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene na uvedeném pozemku ve výši 1 000,00 Kč (bez DPH). Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města usnesením č. RM 531/37/RM/2020 ze dne 7. 5. 2020. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 25. 4. 2023, s právními účinky od 31. 3. 2023.

O zařazení pozemku bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN - doloženo.

Smlouvy o výpůjčce Město Brumov - Bylnice neuzavřelo v roce 2023 žádnou novou smlouvu o výpůjčce.

Smlouvy zástavní Dle sdělení zástupce Město Brumov - Bylnice v roce 2023 neuzavřelo žádnou zástavní smlouvu.

Dokumentace k veřejným zakázkám Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byla upravena vnitřní normou Organizační směrnice č. 03/2019 Zadávání zakázek malého rozsahu a Metodickým pokynem MÚ č. 02/19 Uveřejňování smluv a skutečně uhrazené ceny dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Město Brumov – Bylnice, jako veřejný zadavatel, mělo zřízený profil zadavatele na portálu www.kdv.cz. Na profilu zadavatele ve stavu aktuální zakázky byla vedena např.: Sousední dělicí stěna, oplocení uliční části RD č.p. 920, Brumov-Bylnice Parkoviště Mýto II, Brumov-Bylnice Asanace objektu RD čp. 920, Brumov-Bylnice Cyklostezka Bečva-Vlára-Váh, úsek Svatý Štěpán - Sidonie - II.etapa Dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. zveřejnění smlouvy, dodatků ke smlouvám a skutečně uhrazená cena bude předmětem kontroly při závěrečném přezkumu hospodaření města.

Ke kontrole byly vybrány zakázky:

Parkoviště Mýto II, Brumov-Bylnice

Druh zadávacího řízení – VZ mimo režim zákona, na stavební práce, zadána v souladu s vnitřní normou města, článkem 5., kdy na základě rozhodnutí města bude VZ provádět příspěvková organizace Služby města Brumov-Bylnice. Cenová nabídka byla odsouhlasena zástupcem města – doložen dokument s názvem Akceptace cenové nabídky ze dne 6. 6. 2023. Celková nabídková cena ve výši 675 205,09 Kč bez DPH.

Schváleno RM dne 26. 7. 2023, usnesení č. 443/21/RM/2023.

Byla uzavřena objednávka č. 41/INV/2023 dne 17. 7. 2023 a smluvní podmínky k objednávce, na profilu zadavatele zveřejněna dne 2. 8. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Sjednaný termín realizace 31. 12. 2023, skutečné datum dokončení a předání díla dne 27. 9. 2023. **Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 11. 2023, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.**

Poskytování komplexních právních služeb

Druh zadávacího řízení – VZ mimo režim zákona, na služby, zadána v souladu s vnitřní normou města, osloveno 5 firem – doložena emailová komunikace a zveřejnění výzvy od 6. 4. 2023 do 25. 4. 2023 na elektronické úřední desce města. Hodnotící kritéria byla uvedena v bodě 7 výzvy (nabídková cena za hodinu, specializace realizačního týmu). VŘ se zúčastnily 3 firmy. Byla vybrána nabídka, která splňovala všechna stanovená kritéria na 100 % od firmy Mazel a partneři, advokátní kancelář, s. r. o., IČ 081642583, sídlo Praha, Belgická 276/20. Smlouva o poskytování komplexních právních služeb byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 31. 5. 2023 (sp. Zn. MUBB-SZ/SO/00026/2023). Sjednaný termín plnění do 31. 12. 2026.

Zadávací dokumentace a výběrová komise – schváleno RM dne 12. 4. 2023, usnesení č. 308/14/RM/2023.

Výsledek VŘ – schváleno RM dne 3. 5. 2023, usnesení č. 315/15/RM/2023.

Doložena byla složka, která obsahovala mimo jiné Smlouvu, Zápis o posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele, Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, Výzvu k podání nabídky, sdělení k dotazům, emailová komunikace a další

Smlouva nepodléhala zveřejnění na profilu zadavatele dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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

Při přezkoumání hospodaření města za rok 2022 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) a c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Z toho důvodu nebylo 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 založených organizací

Kontroly hospodaření příspěvkových organizací v roce 2023 z moci zřizovatele, budou realizovány v průběhu roku 2024.

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 2023 se zasedání rady města uskutečnilo 27x (zápisy č. 7/2023–33/2023). 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. K zápisům byly přiloženy Výpisy usnesení jednání rady, pozvánka na zasedání, program a prezenční listina. Usnesení byla zveřejněna na internetových stránkách města.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V období roku 2023 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Města Brumov Bylnice (dále jen ZM):

4. zasedání ZM dne 8. 2. 2023
5. zasedání ZM dne 15. 3. 2023
6. zasedání ZM dne 19. 4. 2023
7. zasedání ZM dne 21. 6. 2023
8. zasedání ZM dne 20. 9. 2023
9. zasedání ZM dne 8. 11. 2023
10. zasedání ZM dne 13. 12. 2023.

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 do 10 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

Dílčí přezkoumání hospodaření

V roce 2023 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 uvolněné členy zastupitelstva na rok 2023", která nabyla platnost schválením

Zastupitelstva města Brumov-Bylnice dne 8. 2. 2023, usnesením č. 46/4/ZM/2023 s účinností od 1. 2. 2023.

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 2023 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. 2023 nebylo zjištěno čerpání fondu v rozporu s pravidly. Zůstatek Sociálního fondu k 30. 9. 2023 činil 64 054,16 Kč (doloženo výpisem z účtu č. 107-1407101369/0800 k 30. 9. 2023 č. 006 - AU 236 0100).

Účet 236 a 419

Zůstatek k 1. 1. 2023 ve výši 12 786,04 Kč
 + příděl 505 456,00 Kč
 - příspěvky na rekreaci, kultura, stravování 454 187,88 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. 2023 nebyly schváleny žádné nové příspěvky. Počáteční stav fondu k 1. 1. 2023 činil

115 000,00 Kč, příděl do fondu k 30. 9. 2023 činil 35 000,00 Kč dle schváleného rozpočtu na rok 2023). Zůstatek fondu regenerace k 30. 9. 2023 činil 150 550,00 Kč, rozdíl ve výši 550,00 Kč – mylná platba, vyrovnáno dne 3. 10. 2023. Prostředky fondů byly vedeny na zvláštním bankovním účtu č. 1407101369/0800 (doloženo výpisem z účtu č. 007- k 30. 9. 2023 - AU 236 0140, pozn. výpisy z banky jsou zasílány pouze v případě pohybu na účtu).

Zůstatek k 30. 9. 2023 ve výši 214 604,16 Kč odpovídal stavu účtu 419 a 236 v rozvaze a hlavní knize 9/2023.

Konečné přezkoumání hospodaření

Sociální fond

Zůstatek Sociálního fondu k 31. 12. 2023 činil 50 704,63 Kč (doloženo výpisem z účtu č. 107-1407101369/0800 k 31. 12. 2023 č. 009 - AU 236 0100).

Účet 236 a 419

Zůstatek k 1. 1. 2023 ve výši 12 786,04 Kč
 + příděl 658 816,00 Kč
 - příspěvky na rekreaci, kultura, stravování 620 897,41 Kč

Fond regenerace a obnovy MPZ města Brumov – Bylnice

Počáteční stav fondu k 1. 1. 2023 činil 115 000,00 Kč, příděl do fondu k 31. 12. 2023 činil 35 000,00 Kč (dle schváleného rozpočtu na rok 2023), čerpání ve výši 70 000,00 Kč bylo doloženo dvěma smlouvami o poskytnutí příspěvku (VPS č. FRMPZ/1/2023 ze dne 12. 10. 2023, schválena RM dne 4. 10. 2023 usn. č. 581/25/RM/2023, VPS č. FRMPZ/2/2023 ze dne 6. 11. 2023, schválena RM dne 25. 10. 2023 usn. č. 636/27/RM/2023).

Zůstatek fondu regenerace k 31. 12. 2023 činil 80 000,00 Kč. Prostředky fondů byly vedeny na zvláštním bankovním účtu č. 1407101369/0800 (doloženo výpisem z účtu č. 010 k 31. 12. 2023 - AU 236 0140).

Zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 130 704,63 Kč odpovídal stavu účtu 419 a 236 v rozvaze a hlavní knize 12/2023.

Rozpočtová
odpovědnost

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

Příjmy po konsolidaci v letech:

2020 199 074 775,00 Kč

2021 126 332 350,00 Kč

2022 141 606 711,00 Kč

2023 163 907 653,00 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 157 730 372,00 Kč. **Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činil 12,84 %.**

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh roku 2023 byl sestaven v programu UCR Gordic v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů.

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. 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.

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. 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. Nevyskytuje se.

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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,34 %
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.

JUDr. Jaroslav Vaněk, starosta města Brumov-Bylnice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl 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 ručitého závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem města Brumov-Bylnice dne 17.05.2024.

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 námítky 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 statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Město Brumov-Bylnice

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