



Zpráva nezávislého auditora

za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

vedení města o výsledku přezkoumání
hospodaření **Města Vodňany**

Datum vyhotovení: 30.dubna 2024

V souladu s § 7 odst. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí vám předkládáme

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření

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

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚSC, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:	Město Vodňany nám. Svobody 18 389 01 Vodňany
Identifikační číslo:	00251984
Přezkoumání hospodaření provedli:	BDO Czech Republic s.r.o., Nádražní 344/23, 150 00 Praha 5, evidenční číslo 462 Zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, spisová značka: 168717
Auditoři:	Ing. Martin Tuček, evidenční číslo KA ČR č. 1443
Asistenti auditora:	Iva Kudrnová Ing. Luděk Malý
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Města Vodňany v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů
Místo provádění přezkoumání:	Město Vodňany a kancelář BDO Czech Republic s.r.o.

Období provádění závěrečného
přezkoumání:

Období provádění dílčího přezkoumání: 5.12.2023-16.1.2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání:

Přijetí obrátové předvahy za 10/203 dne 28.11.2023
a 12/2023 Města Vodňany dne 12.3.2024

a ukončení přezkoumání Přijetí obrátové předvahy Města
Vodňany za 02/2024 a výkazu FIN k 02 2024 dne 22.3.2024
a přijetí rozpočtového deníku za rok 2023 dne 3.4.2024

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Města Vodňany. Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Města Vodňany je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Vodňany byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Města Vodňany. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získána u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Vodňany za rok 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3. písm. b) zákona č. 420/ 2004 Sb. Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření. Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2023, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2023 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Města Vodňany v budoucnosti.

Město Vodňany je nepřímo vystaveno riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem a kde přejímá rizika těchto příspěvkových organizací ať už v souvislosti s poskytováním finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale například i rizika operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, škod na zdraví a majetku, rizika podvodu a jiné).

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU Města Vodňany A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU Města Vodňany

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	7 802 532,3Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	279 762 911,37 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,79 %
C	Vymezení závazků	39 164 521,41Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	279 762 911,37 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	14,00 %
D	Vymezení zastaveného majetku	31 859 729,20 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 721 068 439,04 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,85 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

VII. DALŠÍ INFORMACE

Zpráva vyhotovena Jindřichově Hradci dne 30.4.2024

BDO Czech Republic s.r.o., Nádražní 344/23, 150 00 Praha 5, evidenční číslo 462

Zastoupená partnerem:



Ing. Martin Tuček

Auditor

evidenční číslo KA ČR 1443

Návrh zprávy předán statutárnímu orgánu města Vodňany a následně projednán dne 17.4.2024

Přílohy	Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:
Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Popis zjištěných chyb a nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3. písm. b) zákona č. 420/ 2004 Sb.
Příloha C	Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a vyjádření auditora k tomuto stanovisku
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (vybrané paragrafy)
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. O finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha B

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle Popis zjištěných chyb a nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3. písm. b) zákona č. 420/ 2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2023, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2023 odstraněny.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až říjen 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky:

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3. písm. b)

ZJIŠTĚNÍ Č. 1

Oblast plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkající se rozpočtovaných prostředků

Při ověřování opakujících se výdajů Město nemá opakující se smlouvy (např. spol. EON, Městské hospodářství Vodňany spol. s.r.o.) zaevidované v modulu smluv. K těmto výdajům není zaveden rozpis celkové částky finančního plánu dle schváleného rozpočtu v dokumentu "Návrh kontrolního zajištění krytí před vznikem závazku veřejného výdaje", buď formou individuálního či limitovaného příslibu. Tím nejsou dodrženy podmínky, stanovené ve schvalovacím postupu ve smyslu §14 odst. 4 vyhl. MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

Doporučujeme stále opakující se smlouvy zaevidovat v modulu smluv a zajistit správnost a úplnost schvalovacího postupu dle výše uvedeného zákona.

ZJIŠTĚNÍ Č. 2

DLE USTANOVENÍ § 2 ODST. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - ÚČETNICTVÍ VEDENÉ ÚZEMNÍM CELKEM

Ve výkazu zisku a ztráty, který se sestavuje dle vyhlášky 410/2009 Sb. jsou výdaje rozděleny na hlavní a hospodářskou činnost. Pověšili jsme si, že u výdaje z hospodářské činnosti u položky číslo 13 Mzdové náklady jsou evidované výdaje ve výši 798 tis. Kč k 31.10.2023. K tomuto mzdovému výdaji však není evidován příslušný související výdaj z hospodářské činnosti na položce 14. Zákonné sociální pojištění. Tento výdaj pojistného je kumulovaný v hlavní činnosti.

K datu účetní závěrky k 31.12.2023 správně uvést vždy výdaje, které spolu logicky souvisejí dle jednotlivých činností.

ZJIŠTĚNÍ č. 3

Ostatní - vnitřní kontrolní systém

Při posuzování vnitřního kontrolního prostředí jsme si povšimli v IT oblasti, že Město má dle našeho názoru nedostatečně zavedeny pravidla v některých částech IT a to:

Vznik, změnu a zánik uživatelského oprávnění je prováděna a to neformálně. Existuje pouze ústní schválení tajemníkem města při změně a zániku uživatelského oprávnění.

Doporučujeme zavést pravidla pro vznik, změnu a ukončení uživatelského oprávnění.

Revizi přístupových oprávnění provádí pro město externí IT firma. Zde jsme zaznamenali, že nejsou zdokumentovány zápisy o provedené revizi uživatelských oprávnění.

Doporučujeme revizi uživatelských oprávnění dokumentovat či alespoň zaznamenávat provedenou revizi v provozním deníku.

Dále z našeho vyhodnocení nejsou vhodně zavedená pravidla pro politiku hesel běžných a administrátorských účtů. Jedná se např. o Požadovaný minimální délku hesla, nejsou nastavené požadavky na komplexitu hesla, není určeno, jak často je vyžadována. Pokud pro přístup do interního systém není používáno dvoufaktorové ověření, pak je ochrana údajů v systém uložených zajištěna pouze heslem uživatele.

Doporučujeme nastavit minimální délku hesla alespoň na 8 znaků. Doporučujeme zavést složitější požadavky na heslo obsahující kombinaci 3 ze 4 parametrů (malá, velká, číslo, speciální znak). Z důvodů, že uživatelé používají velmi často stejná hesla také do prostředí, které není ve správě společnosti doporučujeme heslo v pravidelném vynuceně měnit, pokud není minimální délka hesla nastavena alespoň na 12 znaků.

U zálohování naše zjištění se týká toho, že v auditovaném období nebyly realizovány testy obnovy, tudíž není integrita záloh ověřována. Doporučujeme provádět testy obnovy v pravidelných intervalech a tím získat dostatečné ujištění o možnosti provedení obnovy dat v případě výpadku či kybernetického útoku.

Považujeme taktéž za důležité zmínit to, že město nemá v oblasti IT bezpečnosti zavedeny pravidelná školení zaměstnanců ohledně kybernetické bezpečnosti. Doporučujeme pravidelně školit uživatele v oblasti kybernetické bezpečnosti a tím zajistit jejich včasnou informovanost o případných hrozbách a rizicích. Doporučujeme provést phishingové testy a vyhodnotit stav připravenosti uživatelů na současné hrozby v oblasti IT.

Doporučujeme upravit celkové nastavení pravidel pro oblast IT, vhodně je popsat ve vnitřní směrnici města a následně ověřovat jejich dodržování. Doporučujeme se výše uvedenými oblastmi zabývat a zavést vhodné postupy a tím zajištění vyšší bezpečnosti v oblasti IT.

Je vhodné postupovat i dle společného metodického pokynu CHJ a OHA č. 24 „**Digitalizace úřadu v souladu s cíli, principy a zásadami eGovernmentu**“, vydaným Centrální harmonizační jednotkou Ministerstva financí ze dne 8.11.2022.

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za období listopad - prosinec 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky:

ZJIŠTĚNÍ č. 4

DLE USTANOVENÍ § 2 Odst. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB.- ÚČETNICTVÍ VEDENÉ ÚZEMNÍM CELKEM

Identifikovali jsme rozdíly mezi účetní evidencí na jednotlivých analytických účtech 314 -Poskytnuté zálohy hlavní činnost a stavů v saldokontech. Jedná se o analytické účty 314 20,314 23, 314 40, 314 41.Zůstatek v účetnictví by měl být nižší o 130 960 Kč. Opraveno v lednu 2024.

Doporučujeme při účetní závěrce řádně provádět dokladovou inventarizaci porovnáním stavů v účetnictví se stavem v saldokontní evidenci.



MĚSTO VODŇANY

Martin Macháč
starosta
nám. Svobody 18

Sp. zn.: MUVO 3727/2024
Vyřizuje: Ing. Marta Kodádková
Telefon: 383 379 180
E-mail: kodadkova@muvodnany.cz
Datum: 23.4.2024

BDO Czech Republic s.r.o.
Nádražní 344/23
150 00 Praha

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2023

V souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, tímto podáváme písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření města Vodňany za období od 1.1.2023 do 31.12.2023, kterým **akceptujeme závěry auditora uvedené v návrhu zprávy a neuplatňujeme vůči nim žádné námítky.**

S pozdravem

Martin
Macháč
Martin Macháč
starosta

Digitálně podepsal
Martin Macháč
Datum: 2024.04.23
07:53:03 +02'00'

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Auditor při provedení přezkoumání hospodaření územního celku Města Vodňany využil následující doklady a materiály:

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 obsahující rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu účetní závěrky, Výkaz o změnách vlastního kapitálu a výkaz o změnách peněžních tocích
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 k 31.10.2023, 31.12.2023 a 28.2.2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2023 a leden-únor 2024
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-10/2023 a za 1-12/2023 a 01-02/2024
- Účtový rozvrh za rok 2023
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v PDF formátu GINIS

UKAZATELE DLUHU

- Výpočet ukazatele dluhu v xls formátu

ROZPOČET

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 k 31.10.2023 a 31.12.2023
- Přehled rozpočtových změn za rok 2023
- Schválený rozpočet na rok 2023 a na rok 2024
- Schválený rozpočet zřízených příspěvkových organizací na rok 2023
- Závěrečný účet za rok 2022 a dílčí tabulky do návrhu závěrečného účtu na rok 2023

ZÁPISY

- Usnesení zastupitelstva, rady města za rok 2023 a 2024, usnesení rady města za rok 2023 a 2024
- Zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru za rok 2023 a 2024
- Zápisy o provedených veřejnosprávních kontrolách zřízených příspěvkových organizací
- Zápisy o provedených kontrolách z Jihočeského kraje za rok 2023

DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

- Dokladové inventarizace k účtům dlouhodobého majetku tř. 0xx k 31.12.2023

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Dokladové inventarizace k účtům dlouhodobého majetku tř. 0xx k 31.12.2023
- Sestavy v xls formátu: účetní přehled přírůstků a úbytků majetku za rok 2023, odpisy k 31.12.2023,
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventární karty majetku

Příloha D

FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia vč. výpisů z bankovních účtů a fyzické inventarizace pokladny k 31. 12. 2023

POHLEDÁVKY

- Saldokonta pohledávek přiložená v dokladových inventarizacích
- Knihy vydaných faktur rok 2023 a rok 2023
- Dokladové inventarizace opravných položek k pohledávkám

ZÁVAZKY

- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích
- Knihy přijatých faktur za rok 2023 a rok 2023
- Mzdové rekapitulace za období leden až prosinec 2023 sumarizační a samostatně za prosinec 2023

DANĚ a DOTACE

- Dokladové inventarizace k účtům skupiny 34x k 31.12.20223
- DPH přiznání 01-12 2023 v xmls
- DPPO za rok 2023
- Vyúčtování dotací s JČK a ministerstvy za rok 2023 a Vyúčtování poskytnutých dotací za rok 2023

JMĚNÍ a FONDY

- Dokladové inventarizace k účtům skupiny 4x k 31.12.2023
- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv
- P23V00003604 -

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - PŘEHLED VZMR 2023 a PŘEHLED ZÁKONNÝCH VŘ 2023
- Podklady k veřejné zakázce - P23V00003604 - Modernizace ulice Smetanova, Vodňany (1. a 2.část)
- Podklady k veřejné zakázce - 8/2023/OSMI - Úprava veřejného prostranství hřbitova ve Vodňanech

Příloha D

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM A VÝNOSŮM z dílčího přezkumu 01-102023

doklad	částka	doklad	částka
240115	1 815 000,00	240130	824 580,31
240103	700 000,00	240210	133 303,22
240274	534 445,31	240192	54 904,09
240169	360 000,00	240214	102 487,00
240090	294 769,60	240237	-54 904,09
240139	242 340,31	810005	58 248,00
240151	190 314,06	120033	134 280,00
240098	152 900,00	120046	42 693,75
240086	115 900,00	120036	610 688,18
240221	321 688,31	120076	319 367,06
240081	147 744,05	120045	293 267,25
240075	-38 040,00	120050	168 461,52
240148	30 000,00	120027	155 560,50
840001	-67 572,00	120026	154 363,35
240199	137 745,34	810006	124 199,00
240134	32 403,65	120085	114 000,00
240098	887 855,58	240076	2 153 715
220043	531 033,20	820012	1 154 620
210115	262754,87		

Příloha D

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM PŘÍRŮSTKŮM A ÚBYTKŮM DLOUHODOBÉHO MAJETKU z dílčího přezkumu 01-102023

doklad	částka
710009	18 519 380,09
710008	9 054 118,32
710008	8 460 497,60
710011	6 981 875,90
710019	5 494 257,05
710011	4 304 102,40
710010	2 904 995,20
710013	2 885 055,38
710002	2 198 542,00
710019	1 941 458,01
710008	1 524 281,72
710021	1 261 313,03
710015	930 752,21
710012	737 937,00
710002	322 973,00
710002	-76 000,00
710007	118 450,04

Příloha D

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM PŘÍJMŮM A VÝDAJŮM, NÁKLADŮM A VÝNOSŮM ze závěrečného přezkumu hospodaření

doklad	částka	doklad	částka
120054	11 058,19	810005	8 500
120055	2 274 011,15	240108	406 067,47
120044	8 754,35	240100	2764 07,63
120058	14 209,40	240133	222 380,34
810112	3 200 000,00	240133	348 221,06
810108	3 497 936,00	240207	487 157,93
810007	804 786,00	240240	4 425
120046	90 477,40	240207	4644 61,2
240022	577 416,00	210016	3 000
240006	340 000	210161	12 100
240248	-22 000	210115	40655,05
240071	27 000	210165	109 611
240002	403 000,00	210109	169 400
240002	1 333 337,00	210108	333 163,05
210117	1 196 339	201001	10 800 000,00
210149	2 490 666	201001	7 200 000,00
210111	4 049 785,47	201009	5 524 765,78
210076	-105 300	201004	2 097 606,00
820048	1 132 178	201001	1 832 400,00
820020	1 127 733	201004	1 832 400,00
820003	1 125 751	201010	960 954,05
820004	1 157 139	201008	807 412,58
820005	1 146 827	201001	667 063,48
820012	1128050	201001	228 000,00
820014	14044	201002	-244 796,42
820011	1171467	201004	-1 832 400,00

Příloha D	částka		
105002	-197 549,35		
105001	531 41,12		
820006	100 649		
250006	8 000		

Příloha D

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM PŘÍRŮSTKŮM A ÚBYTKŮM DLOUHODOBÉHO MAJETKU
ze závěrečného přezkumu hospodaření

doklad	částka	doklad	Částka
710029	12 126 285	710002	2 500 666
710020	5 183 553	710011	1 206 339
710007	-1 075 020	710004	1 075 020
710001	2 500 666	710008	-1 075 020
710010	1 206 339	710019	1 755 937
710010	-737 937		

Podklady k detailnímu ověření z Usnesení RM č. 47,48,116,191,208,244,304,355,390, 470,543