



Zpráva nezávislého auditora

za období od 01.01.2022 do 31.12.2022

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

Datum vyhotovení: 17.4.2023

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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:

9.1.2023-5.4.2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání:

Přijetí obrátové předvahy za 10/2022 dne 8.12.2022
a 12/2022 Města Vodňany dne 3.3.2023

a ukončení přezkoumání Přijetí obrátové předvahy Města
Vodňany za 02/2023 dne 20.3.2023 a přijetí konečných
inventarizací rozvahových účtů a výkazů dne: 5.4.2023

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 a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. VYJÁDŘENÍ 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. VYJÁDRĚNÍ 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 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3. písm. b) a v ustanovení § 10 odst. 3. písm. c) bodu 5. 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.

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 jejich rizika at' 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	7 092 102,58 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	337 710 183,21 Kč
$A / B * 100 \%$	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,10 %
C	Vymezení závazků	52 312 285,63 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	337 710 183,21 Kč
$C / B * 100 \%$	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	15,49 %
D	Vymezení zastaveného majetku	31 859 729,20 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 668 662 483,30Kč
$D / E * 100 \%$	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,91 %

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 17.4.2023

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 11.4.2023

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) a podle ustanovení § 10 odst. 3. písm. c) bodu 5. 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) a podle ustanovení § 10 odst. 3. písm. c) bodu 5. zákona č. 420/ 2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

V rámci přezkoumávání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny chyby a nedostatky:

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

ZJIŠTĚNÍ č. 1

DLE USTANOVENÍ § 2 Odst. 2 Zákona č. 420/2004 Sb. - Účetnictví vedené územním celkem

Výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 26 895 921,20 Kč byl převeden na nerozdělený zisk minulého období pouze na jeden analytický účet označený „432 0020 VH - VHČ“. Tento výsledek měl být zachycen na dvou analytických účtech, a to vykázáním hospodářského výsledku z hlavní činnosti ve výši 26 399 085,64 Kč a vykázáním hospodářského výsledku z hospodářské činnosti ve výši 496 835,56 Kč. Zvolený způsob účtování nezajišťuje kontinuitu sledování výsledku hospodaření rozdělené na hlavní a hospodářskou činnost. Město v účetní osnově používá 13 různých analytických účtů k zachycení výsledku hospodaření z minulých let, což považujeme za zbytečné.

Doporučujeme v roce 2023 opravit správnost zachycení výsledku hospodaření na hlavní a hospodářskou činnost a zúžit již dříve používané analytické účty a ponechat pouze dva analytické účty sledující výsledek hospodaření týkající se hlavní a hospodářské činnosti.

ZJIŠTĚNÍ č. 2

DLE USTANOVENÍ § 2 Odst. 2 Zákona č. 420/2004 Sb. - Účetnictví vedené územním celkem

Ověřili jsme mzdové náklady za rok 2022 a porovnali je s mzdovými rekapitulacemi za rok 2022. Ověřili jsme správnost rozúčtování na hlavní a hospodářskou činnost. Z ověření vyplývá dílčí drobný rozdíl a to: nadhodnocení mzdových nákladů uvedených na účtě 521 o 1 627,20 Kč, a to z důvodu chybně zaúčtované faktury od České pošty doklad č. 110090 (MUVOP004MHO9) na účet 521 namísto účtu 518- Náklady na služby. Tím došlo k chybné klasifikaci údajů uvedených ve Výkaze zisků a ztrát na položce A.1.12. Náklady na služby a na položce A.1.13. Mzdové náklady. Částka nesprávnosti není významná.

Doporučujeme provádět měsíční odsouhlasování mzdových rekapitulací s údaji v účetní evidenci a tím eliminovat možný vznik chyb v zaúčtování na příslušných účtech mzdových nákladů.

Příloha B

ZJIŠTĚNÍ č. 3

DLE USTANOVENÍ § 2 ODS. 2 ZÁKONA Č. 420/2004 SB. - STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ A NAKLÁDÁNÍ S NIMI

Ověřili jsme, zdali město postupuje při výpočtu opravných položek k pohledávkám v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/ 2009 Sb. Opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku. Opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku. V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Tvorba a zvýšení opravných položek se účtuje prostřednictvím příslušného syntetického účtu nákladů. Snížení, popřípadě zrušení opravné položky se účtuje opět prostřednictvím příslušného syntetického účtu nákladů.

Město eviduje pohledávky z hospodářské činnosti dle evidence saldokont k 31.12.2022 splatné do 1 roku ve výši 264 tis. Kč a pohledávky po splatnosti více než 1 rok ve výši 1 094 tis. Kč. Tedy celkem hodnota těchto pohledávek je celkem ve výši 1 358 tis. Kč. K této hodnotě je na analytickém účtě 194 0001 Opravné položky k odběratelům z hospodářské činnosti vytvořena opravná položka ve výši 1 252 tis. Kč, což dle našeho názoru neodpovídá skutečnosti. K datu účetní závěrky nebyly provedeny nové přepočty opravných položek dle aktuálního stavu těchto pohledávek a nedošlo v tomto případě ke snížení opravné položky k pohledávkám. Hodnota opravných položek k těmto pohledávkám při postupu dle interních pravidel by mohla být nižší o 150 tis. Kč, tj. ve výši 1 102 tis. Kč. Tím došlo i k nadhodnocení nákladů z hospodářské činnosti na položce A.I.33 -Tvorba a zúčtování opravných položek - účet 556.

Doporučujeme sledovat pohledávky po lhůtě splatnosti průběžně a účtovat o opravných položkách častěji než jedenkrát ročně.

ZJIŠTĚNÍ č. 4

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

Město Vodňany má majetkový podíl celkem ve třech organizacích.

Město Vodňany je vlastníkem 56 ks akcií o nominální hodnotě 10.000,00 Kč/ks. V celkové struktuře společnosti to činí 14,25% podíl na společnosti. Dle rozhodnutí valné hromady jsou městu vypláceny dividendy. V roce 2022 obdrželo město podíl na zisku za rok 2021 ve výši 71.400 Kč.

Na základě rozhodnutí valné hromady konané dne 27.6.2022 společnost Recyklace odpadů a skládky a.s. odsouhlasila výplatu dividend včetně srážkové daně ve výši 1500 Kč / 1 akcii. Město Vodňany obdrželo podíl ve výši 71 400 Kč. Tato částka byla chybně snížena o neoprávněnou strženou 15 % srážkovou daň ve výši 12 600 Kč, kterou společnost Recyklace odpadů a skládky a.s. odvedla finančnímu úřadu. Srážková daň se však dle §19 ze) zákona o Dani z příjmu č. 586/ 1992 Sb. neuplatňuje. V účetnictví Města Vodňany měla být zaúčtována pohledávka z titulu rozděleného podílu na zisku správně bez srážky daně. V takovém případě by rozdíl mezi pohledávkou a příjmem na běžný účet byl zřejmý.

Příloha B

Na tuto skutečnost jsme upozornili a vedoucí finančního odboru již obdržela vyjádření od společnosti Recyklace odpadů a skládky a.s., že s námitkou neoprávněné stržené srážkové daně z podílu na zisku souhlasí. Jakmile finanční úřad daň společnosti Recyklace odpadů a skládky a.s. vrátí, bude přeposlána dotčeným akcionářům na účet, na který byly vyplaceny dividendy.

Následně pak bude příjem vykázán v příjmech roku 2023 Města Vodňany na rozpočtové položce 3727 paragrafu 2142.

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3. písm. c) bodu 5. zákona č. 420/ 2004 Sb., které se týká neodstranění nedostatků zjištěných z přezkoumání za předcházející roky

Zjištění z roku 2020 v oblasti účetnictví, které stále přetrvává.

ZJIŠTĚNÍ Č. 5

DLE USTANOVENÍ § 2 Odst. 2 Zákona č. 420/2004 Sb. - Účetnictví vedené územním celkem

Identifikovali jsme rozdíly mezi účetní evidencí na jednotlivých analytických účtech 311 odběratelé hospodářská činnost a stavy v saldokontech - evidencích v modulu „WIN DOMY“, který slouží pro evidenci nájmů z hospodářské činnosti. Jedná se o účty 311 - Odběratelé analytické účty 311-25,30,37,40,50,55,60,63,70,71,80,81,82,83,90,91,92,94,95,96,99,200,201,202,203,204,205,210,213,216. Zůstatek v účetnictví by měl být vyšší o 42 394 Kč.

Doporučujeme v roce 2023 tyto nesprávnosti odstranit a tím i výrazně snížit počet 67 existujících analytických účtů 311 Odběratelé. Dále doporučujeme při účetní závěrce řádně provádět dokladovou inventarizaci porovnáním stavů v účetnictví se stavem v saldokontní evidenci.

ZJIŠTĚNÍ Č. 6

DLE USTANOVENÍ § 2 Odst. 2 Zákona č. 420/2004 Sb. - Účetnictví vedené územním celkem

Identifikovali jsme rozdíly mezi účetní evidencí na jednotlivých analytických účtech 377- Ostatní krátkodobé pohledávky - hospodářská činnost (účty 377-394, 398) a evidencí saldokont. Zůstatek v účetnictví by měl být dle saldokonta nižší o 89 320,-Kč.

Doporučujeme v roce 2023 tyto nesprávnosti odstranit a doporučujeme při účetní závěrce řádně provádět dokladovou inventarizaci porovnáním stavů v účetnictví se stavem v saldokontní evidenci.

Zjištění z roku 2020 v oblasti dodržování právních předpisů, které stále přetrvává.

ZJIŠTĚNÍ č. 7

DODRŽOVÁNÍ PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ ZÁKONA č. 128/200 Sb. O OBCÍCH § 119 A §121 ČINNOST VÝBORŮ.

Město má dle zákona č. 128/2000 Sb. O obcích (obecní zřízení) ustanoveno právní zakotvení existence a činnosti výborů a komisí dle § 119 a §121 zákona o obcích. K tomuto má vydán i jednací řád výborů. V roce 2022 došlo pouze k jednomu jednání kontrolního výboru. Není tedy zcela dodržován § 119 odst. 3a - 3c), kdy hlavní náplní kontrolního výboru má být kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, je-li zřízena, dále kontrola dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti. Kontrolní výbor plní také další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo města.

V roce 2022 jsme obdrželi pouze jeden zápis z kontrolního výboru ve formátu word. Tento zápis neobsahoval náležitosti dle bodu 8 Jednání Výboru „O účasti na jednání výboru se pořídí prezenční listina s vlastnoručním podpisem každého účastníka. Prezenční listina tvoří přílohu zápisu z jednání výboru.

U Zápisu z kontrolního výboru nebyla dodržena formální požadavek jednacího řádu, a to dle bodu 3 „Písemnosti vyhotovené výbory se označují v záhlaví s názvem obce“.

Dále nebylo dodrženo Jiná ustanovení (1) Jednacího řádu výborů. „Výbory předkládají nejméně 1x za rok zastupitelstvu zprávu o své činnosti, a to zpravidla písemně.“



MĚSTO VODŇANY

Martin Macháč
starosta
nám. Svobody 18

Sp. zn.: MUVO 3784/2023

Vyřizuje: Ing. Marta Kodádková
Telefon: 383 379 180
E-mail: kodadkova@muvodnany.cz

Datum: 11.4.2023

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

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022

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 1.1.2022 do 31.12.2022, kterým **akceptujeme závěry auditora uvedené v návrhu zprávy a neuplatňujeme vůči nim žádné námitky.**

S pozdravem

Martin
Macháč

Digitálně
podepsal
Martin Macháč
Datum:
2023.04.11
11:48:40 +02'00'

Martin Macháč
starosta

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 31.12.2022 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 31.10.2022, 31.12.2022 a 28.2.2023
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2022 a leden-únor 2023
- Obrátová předvaha v elektronické podobě 1-10/2022 a za 1-12/2022 a 01-02/2023
- Účtový rozvrh za rok 2022
- 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 31.10.2022 a 31.12.2022
- Přehled rozpočtových změn za rok 2022
- Schválený rozpočet na rok 2022 a na rok 2023
- Schválený rozpočet zřízených příspěvkových organizací na rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2021 a Návrh závěrečného účtu na rok 2022

ZÁPISY

- Usnesení zastupitelstva, rady města za rok 2022, usnesení rady města za rok 2023
- Záписы z jednání finančního výboru a kontrolního výboru za rok 2022 a 2023
- Záписы o provedených veřejnosprávních kontrolách zřízených příspěvkových organizací
- Záписы o provedených kontrolách z Jihočeského kraje za rok 2022

DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

- Dokladové inventarizace k účtům dlouhodobého majetku tř. 0xx k 31.12.2022
- Výkazy účetních závěrek společností za rok 2021 a 2022, ve kterých má město podíl

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Dokladové inventarizace k účtům dlouhodobého majetku tř. 0xx k 31.12.2022
- Sestavy v xls formátu: účetní přehled přírůstků a úbytků majetku za rok 2022, odpisy k 31.12.2022,
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventární karty majetku

Příloha D

FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia vč. výpisů z bankovních účtů a fyzické inventarizace pokladny k 31. 12. 2022

POHLEDÁVKY

- Saldokonta pohledávek přiložená v dokladových inventarizacích
- Knihy vydaných faktur rok 2022 a rok 2022
- Dokladové inventarizace opravných položek k pohledávkám

ZÁVAZKY

- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích
- Knihy přijatých faktur za rok 2022 a rok 2022
- Mzdové rekapitulace za období leden až prosinec 2022 sumarizační a samostatně za prosinec 2022

DANĚ a DOTACE

- Dokladové inventarizace k účtům skupiny 34x k 31.12.2022
- DPH přiznání 01-12 2022v xmls
- DPPO za rok 2022
- Vyúčtování dotací s JČK a ministerstvy za rok 2022 a Vyúčtování poskytnutých dotací za rok 2022

JMĚNÍ a FONDY

- Dokladové inventarizace k účtům skupiny 4x k 31.12.2022
- 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

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - PŘEHLED VZMR 2022 a PŘEHLED ZÁKONNÝCH VŘ 2022
- Podklady k veřejné zakázce - P22V00001770 Rekonstrukce ulic Komenského, Parkánská a Mokrého II.
- Podklady k veřejné zakázce 7/2022/OSMI - Stavební úpravy parkoviště a chodníků u Škorny

Příloha D

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM A VÝNOSŮM

doklad	částka	doklad	částka
120101	348 002,65	240002	1 067 628
220053	63 105,00	240009	2 409 621
120047	360 599,58	240002	1 067 619
120066	293 267,25	240006	1 949 748
120053	361 553,19	240007	393 583
810018	1 500 000,00	240122	2 927 000
240166	11 979,00	240013	277 741
240173	223 000,00	240203	2 927 000
240115	398 802,65	240203	-2927000
240093	185 191,04	240162	1 464 000
240103	10 387,85	240066	1 949 748
240199	312 230,57	240083	9 985 000
240144	127 800,20	240013	393 583
240149	1 091 646,53	240005	393 583
240137	136 789,33	240013	974 874
240138	963 265,36	240113	1 067 619
240228	28 943,10	240205	1 800 000
240076	95 915,52	240208	1 653693
240187	176 864,41	240016	106 7619
240118	448 122,44	240008	393 583
240175	505 277,73	240011	1 067 619
810012	-399 070,00	820006	10 875
810012	399 070,00	820004	125 643
810015	-399 070,08	820004	203 349
810015	399 070,08	820003	1 129 396
240125	114 448,00	820038	1 133 308
240034	143 602,80	820011	1 135 350
240043	9 105,64	820005	1 143 462
240057	974,00	820009	1 146 370
240112	225 771,62	820012	1 146 428
240160	152 917,19	820003	1 154 872
240168	297 670,86	820008	1 147 486
240193	389 177,46	105001	50 088,92
240215	1 077 855,90	820031	71 599,34
240254	134 068,00		

Příloha D

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM A VÝNOSŮM

Doklad	Částka
240052	60 500,00
240052	7 308,00
240052	14 418,00
240052	142 768,00
240052	1 166 107,25
240052	1 166 107,25
240052	1 166 107,25
240052	1 166 107,25
240052	4 482,00
240052	4 112 694,93
240052	268 549,15
240052	225 750,00
240052	1 392 689,00
240052	1 166 107,25
240052	330 379,33
201007	35 556 478,15
201013	11 559 646,01
201012	9 985 000,00
201007	8 530 822,79
201004	8 381 813,83
201015	7 259 063,00
201003	2 766 636,55
201012	1 931 300,00
201003	1 362 150,00
201002	1 362 150,00
201002	1 362 150,00
201001	1 362 150,00
201004	500 000,00
201006	500 000,00
200012	35 000,00
201006	-500 000,00

Příloha D

Ověřované doklady k přírůstkům a úbytkům majetku

Doklad	Částka
710002	15 719 898,60
710009	14 317 096,84
710011	6 300 261,60
710012	3 257 018,19
710001	2 959 815,76
710008	2 457 570,05
710008	2 253 061,21
710012	2 153 758,05
710001	1 646 811,57
710010	1 302 300,54
710003	738 077,35
710004	697 728,71
710022	518 011,37
710006	401 042,76
710019	215 700,00
710021	91 630,95
710015	691 857,45
710016	-728 271,00
710007	69 846,52
710014	2 026 874,75
710012	622 500,00
710029	233 876,46