

10-05-2021

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

za období od 01.01.2020 do 31.12.2020

Města Vodňany

Datum vydání: 6.5.2021

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Zastupitelstvo Města Vodňany

Auditor/auditorská společnost:

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

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tuček - auditor

Iva Kudrnová - asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání: Město Vodňany

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 20.10.2020 do 30.11.2020
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 15.2.2021 do 27.4.2021
- Určení zahájení a ukončení přezkoumání: Přijetí obrátové předvahy za 09/2020 **Města Vodňany** dne 20.10.2020 s obrátové předvahy za 12 2020 dne 15.2.2021 a ukončení přezkoumání Přijetí obrátové předvahy **Města Vodňany** dne 01/2021 a přijetí konečných inventarizací rozvahových účtů dne: 28.4.2021.

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 právníky 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)
- 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 právnických 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. (viz bod II. této zprávy) 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

Naši 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, 10 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 (územního celku) Města Vodňany je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) 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.

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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Příloha B

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

- V účetní evidenci ve Výkaze zisků a ztrát došlo k chybnému vykázání nákladů na pojistné ve výši 291. 861,- Kč, na ř. 12, kdy je tato částka chybně uvedena na účtu 518- Ostatní služby a má být uvedena řádku 36. na účtu Ostatní náklady z činnosti (549) Ve výkaze FIN 12 + je uvedení správné na pol. 5155. Jedná se o níže uvedené účetní doklady:

Doklad	SU	AU	Částka	Datum
110069	518	0300	97 287,00 Kč	26.5.2020
110100	518	0300	97 287,00 Kč	1.9.2020
110149	518	0300	97 287,00 Kč	10.12.2020

- V účetní evidenci je rozdíl ve výši 46.232,28 Kč mezi evidencí zůstatku uvedeném na účtu 028, 088-Drobný dlouhodobý hmotný majetek a evidencí v registru majetku Gordic „Přehled účetních odpisových údajů vybraného evidovaného majetku III“.

- Celkem opravné položky ke krátkodobým pohledávkám v Rozvaze vykázané ve sloupci „korekce“ jsou ve výši - 5.178 tis. Kč. Z toho k pohledávkám za odběrateli (účet 311), kde je hodnota pohledávek 1.988 tis. Kč, jsou vytvořeny opravné položky ve výši -1.294 tis. Kč. K jiným pohledávkám z hlavní činnosti (účet 315), kde je hodnota pohledávek ve výši 5.151 tis. Kč je vytvořena opravná položka ve výši -3.885 tis. Kč. Podle našeho názoru je výše opravných položek u pohledávek za odběrateli (účet 311) nadhodnocena o 344 tis. Kč, neboť není správně aktualizován propočet opravné položky k datu účetní závěrky k 31.12.2020.

- V účetní evidenci ve Výkaze zisků a ztrát jsou chybně evidovány výnosy, na ř. 17 - Ostatní výnosy z činnosti doplňková činnost ve výši 360 tis. Kč, na místo snížení příslušného účtu nákladů z doplňkové činnosti uvedených ve Výkaze zisků a ztrát na řádcích 2, 12 a 13, ke kterému byl náklad vytvořen (např. 502- energie, 518-ostatní služby 521-mzdové náklady). Tato transakce se týká storno zápisu výše vytvořených nákladů prostřednictvím dohadných účtů pasivních u bytového hospodářství z minulého účetního období. Taktéž jsme si povšimli neopodstatněné tvorby nákladů na mzdy domovníků a to ve výši 120 tis. Kč.

- Město Vodňany má vydaná pravidla k postupu hospodaření s byty. V tomto předpise nejsou popsána pravidla, jakým způsobem je z nákladů vynaložených na hlavní činnost a hospodářskou činnost rozlišitelná část pro jednotlivé činnosti. V roce 2020 byly realizovány významnější opravy bytů, které jsou financovány z hlavní činnosti namísto z vedlejší činnosti. Např. doklady:

110072	224 582,35 Kč	zednické práce - oprava bytu č. 113 Sídln. škorna 1220
110133	743 440,50 Kč	47/2020/OSMI/sml. - oprava bytů 2020 - 1.etapa
110102	856 897,65 Kč	47/2020/OSMI/sml. - oprava bytů 2020 - 1.etapa

Příloha B

- Identifikovali jsme rozdíly mezi účetní evidencí na jednotlivých analytických účtech 311- odběratelé hospodářská činnost (311 25,30,40,50,55,80,81,82,83,90,91,92,94,95,99,200,201,,202,203,204,205 a evidencí saldokont. Zůstatek v účetnictví by měl být vyšší o 166.940,-Kč.
- Identifikovali jsme rozdíly mezi účetní evidencí na jednotlivých analytických účtech 377- Ostatní krátkodobé pohledávky -hospodářská činnost (účty 377-364, 382) a evidencí saldokont. Zůstatek v účetnictví by měl být nižší o 45.882,-Kč.
- V roce 2020 Město Vodňany provedlo dvě veřejnosprávní kontroly hospodaření zřízených organizací Městem a to u Městského muzea a galerie a Městského kulturního střediska. U ostatních čtyř příspěvkových organizací nikoli. Došlo tím k porušení povinnosti zřizovatele provádět kontrolu u zřízených příspěvkových organizací, která vyplývá z §9 z odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů. Povinnost provádět kontrolu hospodaření u zřízených organizací vyplývá rovněž z ustanovení § 15 odst.2 zákona č. 250/ 2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. „Územní samosprávný celek a svazek obcí vykonává kontrolu hospodaření jim zřízených nebo založených právnických osob“.
- 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 2020 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 další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo města.

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.

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	6 506 131,27 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	239 975 420,17 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,71%
C	Vymezení závazků	14 383 762,75 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	239 975 420,17 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,99%
D	Vymezení zastaveného majetku	31 859 729,20 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 374 331 765,06 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,32%

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.

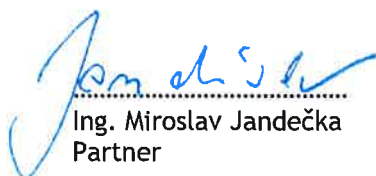
VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko Města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 6.5.2021

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



Ing. Miroslav Janděčka
Partner



Martin Tuček
auditor, evidenční č. 1443

Pro identifikační
účely
BDO Czech Republic s.r.o.
Evidenční číslo 462

Návrh zprávy projednán a předán statutárnímu orgánu Města Vodňany dne 3.5.2021

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města dne 6.5.2021

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Přehled zjištění a nedostatků |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Města Vodňany dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |
| Příloha E | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu |
| Příloha F | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí); Výpočet ukazatelů podle ustanovení §10, odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.; Výpočet dluhu ÚSC dle zákona 23/2017 Sb. |

Příloha A

Příklad - 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 č. 250/200 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 samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

Příloha B

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.

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

- V účetní evidenci ve Výkaze zisků a ztrát došlo k chybnému vykázání nákladů na pojistné ve výši 291.861,- Kč, na ř. 12, kdy je tato částka chybně uvedena na účtu 518- Ostatní služby a má být uvedena řádku 36. na účtu Ostatní náklady z činnosti (549) Ve výkaze FIN 12 + je uvedení správné na pol. 5155. Jedná se o níže uvedené účetní doklady:

Doklad	SU	AU	Částka	Datum
110069	518	0300	97 287,00 Kč	26.5.2020
110100	518	0300	97 287,00 Kč	1.9.2020
110149	518	0300	97 287,00 Kč	10.12.2020

- V účetní evidenci je rozdíl ve výši 46.232,28 Kč mezi evidencí zůstatku uvedeném na účtu 028, 088-Drobný dlouhodobý hmotný majetek a evidencí v registru majetku Gordic „Přehled účetních odpisových údajů vybraného evidovaného majetku III“.
- Celkem opravné položky ke krátkodobým pohledávkám v Rozvaze vykázané ve sloupci „korekce“ jsou ve výši - 5.178 tis. Kč. Z toho k pohledávkám za odběrateli (účet 311), kde je hodnota pohledávek 1.988 tis. Kč, jsou vytvořeny opravné položky ve výši -1.294 tis. Kč. K jiným pohledávkám z hlavní činnosti (účet 315), kde je hodnota pohledávek ve výši 5.151 tis. Kč je vytvořena opravná položka ve výši -3.885 tis. Kč. Podle našeho názoru je výše opravných položek u pohledávek za odběrateli (účet 311) nadhodnocena o 344 tis. Kč, neboť není správně aktualizován propočet opravné položky k datu účetní závěrky k 31.12.2020.
- V účetní evidenci ve Výkaze zisků a ztrát jsou chybně evidovány výnosy, na ř. 17 - Ostatní výnosy z činnosti doplňková činnost ve výši 360 tis. Kč, na místo snížení příslušného účtu nákladů z doplňkové činnosti uvedených ve Výkaze zisků a ztrát na řádcích 2,12 a 13, ke kterému byl náklad vytvořen (např. 502- energie, 518-ostatní služby 521-mzdové náklady). Tato transakce se týká storno zápisu výše vytvořených nákladů prostřednictvím dohadných účtů pasivních u bytového hospodářství z minulého účetního období. Taktéž jsme si povšimli neopodstatněné tvorby nákladů na mzdy domovníků a to ve výši 120 tis. Kč.
- Město Vodňany má vydaná pravidla k postupu hospodaření s byty. V tomto předpise nejsou popsána pravidla, jakým způsobem je z nákladů vynaložených na hlavní činnost a hospodářskou činnost rozlišitelná část pro jednotlivé činnosti. V roce 2020 byly realizovány významnější opravy bytů, které jsou financovány z hlavní činnosti namísto z vedlejší činnosti. Např. doklady:

110072	224 582,35 Kč	zednické práce - oprava bytu č. 113 Sídl. Škorna 1220
110133	743 440,50 Kč	47/2020/OSMI/sml. - oprava bytů 2020 - 1.etapa
110102	856 897,65 Kč	47/2020/OSMI/sml. - oprava bytů 2020 - 1.etapa

Příloha B

- V roce 2020 Město Vodňany provedlo dvě veřejnosprávní kontroly hospodaření zřízených organizací Městem a to u Městského muzea a galerie a Městského kulturního střediska. U ostatních čtyř příspěvkových organizací nikoli. Došlo tím k porušení povinnosti zřizovatele provádět kontrolu u zřízených příspěvkových organizací, která vyplývá z §9 z odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů. Povinnost provádět kontrolu hospodaření u zřízených organizací vyplývá rovněž z ustanovení § 15 odst.2 zákona č. 250/ 2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. „Územní samosprávný celek a svazek obcí vykonává kontrolu hospodaření jim zřízených nebo založených právnických osob“.
- 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 2020 nedošlo k žádnému jednání kontrolního výboru. Není tedy 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, a kontrolní výbor plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu Města Vodňany dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

V souladu s ustanovením § 7 písm. c) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 provedené Ing. Martinem Tučkem, auditorem č. oprávnění 1443, BDO Czech Republic s.r.o.

Stanovisko Města Vodňany k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020:

Souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky za rok 2020 a obsah zprávy vzalo na vědomí.

-Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem Města Vodňany dne: 5.5.2021

-Zpráva byla projednána Finančním výborem Města Vodňany dne: 5.5.2021



Milan Němec

Starosta Města Vodňany



Ing. Jiří Faktor

Předseda finančního výboru

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 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 30.9.2020
- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 k 30.9.2020 a 31.12.2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2020 a leden 2021
- Obrátová předvaha v elektronické podobě za 01-09 2020, 1-12/2020 a 01/2021
- Účtový rozvrh za rok 2020
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Dokladové inventarizace k účtům dlouhodobého majetku tř. 0xx k 31.12.2020
- Sestavy v xls formátu: účetní přehled přírůstků a úbytků majetku za rok 2020, odpisy k 31.12.2020,
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventární karty majetku

FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia vč. výpisů z bankovních účtů a fyzické inventarizace pokladny k 31. 12. 2020

POHLEDÁVKY

- Saldokonta pohledávek přiložená v dokladových inventarizacích
- Knihy vydaných faktur rok 2020 a rok 2021
- Dokladové inventarizace opravných položek k pohledávkám

ZÁVAZKY

- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích
- Knihy přijatých faktur za rok 2020 a rok 2021
- Mzdové rekapitulace za období leden až prosinec 2020 sumarizační a samostatně za prosinec 2020
- Bankovní výpisy k úvěrovým účtům k 31.12.2020

DANĚ a DOTACE

- Dokladové inventarizace k účtům skupiny 34x k 31.12.2020
- DPH přiznání 10-12 2020 v PDF
- DPPO za rok 2019 v PDF
- Vyúčtování dotací s JČK za rok 2020

JMĚNÍ a FONDY

- Dokladové inventarizace k účtům skupiny 4x k 31.12.2020
- 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

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2020,2021
- Rozpočtový výhled na rok 2020-2022
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 09 2020, 12 2020 a 01 2021
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2020

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - PŘEHLED VZMR 2020 a PŘEHLED ZÁKONNÝCH VŘ 2020
- Podklady k veřejné zakázce- Pavilon MŠ pro děti do tří let- číslo sml. 49/2019/OSMI/sml.
- Usnesení Zastupitelstva za rok 2020 a leden 2021
- Výběr zápisů finančního výboru za rok 2020
- Zápis z kontrolního výboru za rok 2020

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Přehledy o provedených kontrolách zřízených příspěvkových organizací za rok 2020

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu GINIS

UKAZATELE DLUHU

- Výpočet ukazatele dluhu v xls formátu

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM A VÝNOSŮM

500013 110026 500002 110051 110045 110036 110099 110106 110117 110093 110093
110060 110021 110041 240103 110020 110075 110085 110057 110087 110100 110070
110042 110059 120024 120002

110080 110027 110037 110054 110083 110037 110101 110031 110039 110003 110021
500012 110121 110023 110075 110024 110086 110090 110033 110117 240012 110037
110057 110099 110032 110035 110112 810002 810007 810008 110079 110101
110072 110138 110133 110036 110076 110055 110103 110126 110034 110104 110146
110102 110213 810093 810095 110110120021 120002 120023 220018 220044 120041
120045

820004 820004 820002 820005 820004 820009 820006 820013 820005 820007 820004
820011 820011 820014 820014 820015 820013 820013 820013 820016 820013 820018
820003 820006 820006 820014 820007 820005 820005 820005 820008 820005 820010
820012 820005 820008 820008 820016 820009 820007 820007 820007 820010 820007
820012 820014 820009 820012 820012 820013 820011 820011 820011 820014 820011
820016

350001 12x předpisy, 350002 1x předpis a další analytické ověření dokladů předpisů na
evidence.



Informace o rozpočtové odpovědnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2020**IČO: **00251984**Název: **Město Vodňany**

Číslo řádku	Ukazatel	Hodnota
1	Příjmy po konsolidaci v roce 2020	233 019 107,16
2	Příjmy po konsolidaci v roce 2019	243 511 532,23
3	Příjmy po konsolidaci v roce 2018	206 484 973,50
4	Příjmy po konsolidaci v roce 2017	197 052 986,82
5	Průměrný příjem za poslední 4 roky	220 017 149,93
6	281 - Krátkodobé úvěry	
7	282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	
8	283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	
9	289 - Jiné krátkodobé půjčky	
10	322 - Směnky k úhradě	
11	326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
12	362 - Krátkodobé závazky z ručení	
13	451 - Dlouhodobé úvěry	14 495 080,00
14	452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	
15	453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	
16	456 - Dlouhodobé závazky z ručení	
17	457 - Dlouhodobé směnky k úhradě	
18	Dluh celkem	14 495 080,00
19	Podíl dluhu k průměru příjmů	6,59 %

Pozn: pro přesnější informaci není vypočítané procento zaokrouhleno na celé číslo

Ve Vodňanech, dne

30.4.2021

Milan Němeček, starosta

Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10, odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření
ÚSC a DSO 2020 - MĚSTO VODŇANY

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

A/B x 100 (%)

A. Vymezení pohledávek

Dlouhodobé pohledávky (NETTO) - vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku pokud je výše splátek k inkasu v následujícím roce stanovena smlouvou, resp. splátkovým kalendářem

462	0,00	Poskytnuté návratné finanční výmoci dlouhodobé
464	0,00	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
466	0,00	Dlouhodobé pohledávky z ručení
469	0,00	Ostatní dlouhodobé pohledávky

Krátkodobé pohledávky v NETTO hodnotě

311	694 699,17	Odběratelé
312	0,00	Směnky k inkasu
313	0,00	Pohledávky za eskontované cenné papíry
315	1 266 605,58	Jiné pohledávky z hlavní činnosti
316	0,00	Poskytnutí návratné finanční výpomoci krátkodobé
317	0,00	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
319	0,00	Pohledávky z přerozdělených daní
335	16 500,00	Pohledávky za zaměstnanci
336	0,00	Sociální zabezpečení
337	0,00	Zdravotní pojištění
338	0,00	Důchodové spoření
342	0,00	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
343	0,00	Daň z přidané hodnoty
344	0,00	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
346	0,00	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
348	0,00	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
361	0,00	Krátkodobé pohledávky z ručení
363	0,00	Pevné termínové operace a opce
365	0,00	Pohledávky z finančního zajištění
367	0,00	Pohledávky z vydaných dluhopisů
369	0,00	Pohledávky z neukončených finančních operací
377	4 528 326,52	Ostatní krátkodobé pohledávky
A celkem		6 506 131,27

A/B x 100 = 2,71%

B. Vymezení rozpočtu - příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31.12.) + výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění z hospodářské činnosti k 31.12., v případě ztráty se uvádí "0").

233 019 107,16	Příjmy celkem po konsolidaci skutečnost k 31.12.2020
6 956 313,01	Výsledek hospodaření běžného účetního období z hospodářské činnosti
B celkem	239 975 420,17

II. Podíl závazků na rozpočtu

C/B x 100 (%)

C. Vymezení závazků

Dlouhodobé závazky - vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku pokud je výše splátek v následujícím roce stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem

451	4 695 000,00	Ostatní dlouhodobé závazky
452	0,00	Ostatní dlouhodobé závazky

453	0,00	Ostatní dlouhodobé závazky
456	0,00	Ostatní dlouhodobé závazky
457	0,00	Ostatní dlouhodobé závazky
459	0,00	Ostatní dlouhodobé závazky

Krátkodobé závazky v NETTO hodnotě

281	0,00	Krátkodobé úvěry
282	0,00	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
283	0,00	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů
289	0,00	Jiné krátkodobé půjčky
321	5 366 523,87	Dodavatelé
322	0,00	Směnky k úhradě
325	0,00	Závazky z dělení správy
326	0,00	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
331	1 941 203,00	Zaměstnanci
333	16 500,00	Jiné závazky vůči zaměstnancům
336	747 388,00	Sociální zabezpečení
337	339 387,00	Zdravotní pojištění
338	0,00	Důchodové spoření
342	334 214,00	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
343	718 373,74	Daň z přidané hodnoty
345	0,00	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
347	0,00	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
349	0,00	Závazky k vybraným místním vládním institucím
362	0,00	Krátkodobé závazky z ručení
363	0,00	Pevné termínové operace a opce
364	0,00	Závazky z neukončených finančních operací
366	0,00	Závazky z finančního zajištění
368	0,00	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
378	225 173,14	Ostatní krátkodobé závazky
C celkem	14 383 762,75	

C/B x 100 	5,99%	Podíl závazků na rozpočtu
--------------------	--------------	----------------------------------

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D/E x 100 (%)

D. Vymezení zastaveného majetku - zastavený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek podle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložených výpisem z listu vlastnictví a úvěrovými smlouvami BRUTTO

021 0012	31 859 729,20	Budovy - zastavený DHM podle inventurních soupisů
D celkem	31 859 729,20	Celkem zastavený DHM podle inventurních soupisů

D/E x 100 	2,32%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku
--------------------	--------------	--

E. Vymezení celkového majetku

1 374 331 765,06	Stálá aktiva BRUTTO
-------------------------	----------------------------

Ve Vodňanech dne 20.4.2021

Milan Němeček
starosta