

Zpráva ***o výsledku přezkoumání hospodaření***

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

pro územní samosprávný celek

M Ě Š T O ***B R U Š P E R K***

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Ing. Petr Měkýš, starosta obce

Přezkum provedl:

Auditor: Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová

Jana Konkolská (*pouze při dílčím přezkoumání*)

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl 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:

Městský úřad v Brušperku, K náměstí 22, 739 44 Brušperk

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 15. 11. 2021
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 4. 4. 2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 27. 7. 2021
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Města Brušperk k přezkoumání hospodaření za rok 2021“, den provedení: 11.4.2022

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 právnickými nebo fyzickými osobami (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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 zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv (pozn. *v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- 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 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob (pozn. *v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný územní celek.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná 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 je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

**C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A
PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO
CELKU**

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	392,43
B	vymezení rozpočtových příjmů a HV z podnikání (v tis. Kč)	100256,92
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,39
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	3001,47
B	vymezení rozpočtových příjmů a HV z podnikání (v tis. Kč)	100256,92
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,99
D	vymezení zastaveného majetku (v tis. Kč)	9149,23
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele (v tis. Kč)	341469,53
D/E%	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,68

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části závazků a pohledávek splatné v roce 2022.

**D. VÝROK K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA
POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU
ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 11.4.2022

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907

TM

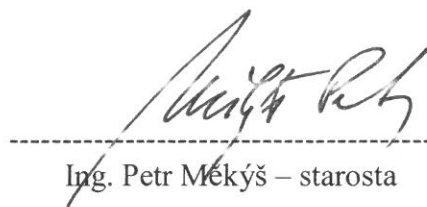


Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 11.4.2022

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 11.4.2022



Ing. Jiří Turoň – auditor



Ing. Petr Měkýš – starosta

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil, |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků,
- b) **zákonem č. 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,
 - 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,
- c) **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., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
1.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 13 až 16 konaná v roce 2021, zasedání číslo 12 konané v roce 2020 ke schválení Pravidel rozpočtového provizoria
2.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 41 až 62 konané v roce 2021
3a.	Návrh rozpočtu na rok 2021	zveřejněn od 5. 3. 2021 - 24. 3. 2021 a schválen 24. 3. 2021
3b.	Pravidla rozpočtového provizoria	schválena na zasedání ZM číslo 11 konaném dne 16. 12. 2020
3c.	Střednodobý výhled rozpočtu	Střednodobý výhled rozpočtu na období na období 2021 až 2022 ze dne 13. 5. 2020 a na období 2022 až 2023 ze dne 24. 3. 2021
3d.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 9/2021
3e.	Rozpis rozpočtu	dopisy zřízeným PO o rozpisu rozpočtu ze dne 9. 4. 2021
4a.	Uzavřené smlouvy	kupní (město kupující) na nákup kompostérů ze dne 19. 5. 2021
4b.		kupní (město prodávající) na prodej pozemku p.č. 393/1 v k.ú. Brušperk ze dne 30. 9. 2021
4c.		kupní (město prodávající) na prodej pozemku p.č. 3942 v k.ú. Brušperk ze dne 15. 7. 2021
4d.		o dílo (město objednatel) evidenční čísla 09/2021, 14/2021
4e.		darovací (město obdarované) číslo smlouvy FM/5/j/2021/ch ze dne 30. 4. 2021
4f.		směnná smlouva ze dne 20. 1. 2021 (nabytí pozemku p.č. 1942/25)
4g.		nájemní (město pronajímatel) ze dne 30. 12. 2021 budovy restaurace na p.č. 3930 v k.ú. Brušperk
4h1.		o zřízení VB - služebnosti (město povinné) evidenční číslo IV-12-8018925/04
4h2.		o zřízení VB - služebnosti (město povinné) evidenční číslo IV-12-80200116/02
4i.		veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací (město poskytovatel) čísla 1/2021, 2/2021 až 9/2021 uzavřené v roce 2021, včetně žádostí o poskytnutí dotací a vyúčtování
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 00514/2021/KPP + doklady k čerpání dotace
5b.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) IČ 115D314010865 "Podpora domácího kompostování" doklady k čerpání
5c.		Předběžné vyúčtování voleb do PS Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10. 2021 ze dne 22. 11. 2021
5d.		Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo SFA za rok 2021 dne ze dne 1. 2. 2022
6a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: "Chodník podél ulice Fryčovické - etapa II, k.ú. Brušperk"
6b.		na akci: "Rekonstrukce veřejného osvětlení Brušperk"
6c.		na akci: "Podpora domácího kompostování-Město Brušperk"
6d.		Aktualizace metodického pokynu města 1/2019 o zadávání zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 1. 2020

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022
8a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2021	ze dne 15. 2. 2022
8b.	Ostatní účetní výkazy	výkaz zisku a ztráty a rozvaha sestavené k 30. 9. 2021
9.	Hlavní kniha	za období 9/2021 a 12/2021
10a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2021	ze dne 1. 11. 2021
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	IS čísla 2, 3, 6, 10, 17, 19, 21, 22, 23, 27, 28, 30, 32, 34, 38, 47, 48, 50, 52, 53, 54, 57, 63
10c.	Inventarizační zpráva	ze dne 28. 2. 2022
10d.	Inventární karty majetku	inventární číslo 2468
11.	Účtový rozvrh pro rok 2021	platný k 31. 12. 2021
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo	2450, 3431, 3002 a 1450
12b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva	schválená výše odměn neuvolněným členům ZM schválené ZM ze dne 19. 12. 2018, ve znění opraveného rozhodnutí ze dne 26. 6. 2019 se změnou schválenou ZM dne 13. 5. 2020
12c.	Mzdové listy za rok 2021 u zaměstnanců osobní číslo	2450, 3431, 3002 a 1450
12d.	Mzdové listy za rok 2021 u členů zastupitelstva osobní číslo	2022, 7036, 7530, 7535
12e.	Vnitřní platový předpis	ze dne 10. 2. 2007
12f.	Ostatní dokumenty k odměňování	rekapitulace platů, odměn a odvodů za měsíc prosinec 2021
13.	Účetní doklady čísla:	
13a.	výdajové doklady (předpis + úhrady)	6170 až 6297, 6563 až 6695 a 7345 až 7420 + prvotní doklady a příslušné bankovní výpisy
13b.	Vydané faktury	174 až 211
13c.	Příjmové doklady	1195 až 1561, 1831 až 2009
13d.	Cizí prostředky	doklady 67003 až 67019 k účtu číslo 1668227349/0800 za 1-6/2021
13e.	Pokladní doklady	800251 až 800398, 800545 až 800641 a 801095 až 801185
13f.	Sociální fond	doklady čísla 315 až 324, 352 až 368, 403 až 419 a 458 až 491 a výpisy z bankovního účtu 107-1681979369/0800 1 až 6, vpisy z bankovního účtu 298947087/0300 z měsíců září a prosince 2021
13g.	Náklady a výnosy podnikatelské činnosti	250094, 250093, 250127, 250128, 250155, 250189, 26, 57
13h.	Doklady ke smlouvám	vnitřní doklady 73, 83, 66, 54; vystavené faktury 108 a 180; přijatá faktura 1396
13i.	Přijaté faktury za právní služby	102, 228, 355, 464, 605, 717, 820, 972, 1081, 1195 a 1323
13j.	Interní doklady	1 až 70 a 96 až 106
14.	Ostatní dokumenty a zdroje:	
14a.		výpisy z KN k 4. 1. 2022 pro k.ú. Brušperk (LV 1, 97, 696, 1251, 2454), pro k.ú. Staříč (LV 655)
14b.		informace o počtu obyvatel města k 1.1. 2018 na stránkách https://www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/6665/brusperk/pocet-obyvatel
14c.		evidence úřední desky v letech 2020 a 2021

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
14d.		profil zadavatele na adrese www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00296538
14e.		Živnostenské oprávnění na činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence ze dne 3.8. 2015
14f.		Zásady pro tvorbu a čerpání prostředků sociálního fondu zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva města Brušperk a dodatky č. 13 až 15 k těmto zásadám
14g.		Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazku Města Brušperka 1/2011
14h.		Vnitřní předpis č. 1/2016 o stanovení způsobu rozvrhování společných nákladů na hlavní a podnikatelskou činnost s účinností od 1. 1. 2016
14i.		portál MF ČR státní pokladna-monitor, přehled hospodaření Města Brušperk v letech 2018, 2019 a 2020
14j.		seznam členů zastupitelstva a jejich zařazení do orgánů města pro volební období 2018 až 2022
14k.		Vnitřní předpis č. 1/2017 pro stanovení ceny za zřízení věcného břemene na k.ú. Brušperk ze dne 20. 12. 2017
14l.		zkušební odpisy za období leden až prosinec 2021
14m.		webové stránky územního celku www.brusperk-mesto.cz
14n.		přehled bankovních účtů města Brušperk k 31. 12. 2021
14o1.		Ověřovací dopis bankovních operací vydaný ČSOB a.s. dne 7. 2. 2022
14o2.		Bankovní potvrzení pro audit vydané ČNB ze dne 7. 2. 2022
14p1.		Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 15. 2., 19. 5., 6.9. a 29. 11. 2021
14p2.		Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 8.3., 2. 6., 7. 6. a 22. 11. 2021
14q.		Informace MF ČR "Daňové příjmy obcí a krajů za rok 2021"