



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.“).

pro územní samosprávný celek

Město Velká Bíteš

rok 2024

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku: **Ing. Markéta Lavická - starostka**

Název územního celku: **Město Velká Bíteš** (dále jen „územní celek“)
Sídlo : Masarykovo nám. 87 , PSČ 595 01 Velká Bíteš
IČO : 00 29 56 47
Právní forma : územně samosprávný celek
Předmět činnosti : všeobecné činnosti veřejné správy

Auditorská společnost: **InForm Audit s.r.o.** Palachova 1775/3 591 01 Žďár nad Sázavou
číslo oprávnění 456 , jednatel Ing. Hrabák Pavel

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: **Ing. Hrabák Pavel**
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: ne

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku :

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Velká Bíteš v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: sídlo městského úřadu Velká Bíteš

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 20. do 28. 10. 2024 s předběžným poskytnutím vybraných účetních a jiných souborů, jejich testů 18 až 23. 10. 2024 a podkladů, kontrolou na místě 22 a 23. 10. 2024 a následným zpracováním dílčí zprávy 30. 10. 2024
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 15. 3. 2025 do 19. 3. 2025 s předběžnou analýzou souborů a dokumentace, kontrolou na místě dne 18. a 19. 3. a zpracováním zprávy.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Velká Bíteš auditorem/auditorskou společností:

- - označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení, odeslání požadavků na kontrolu města dne 5. 10. 2024
- - označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: - dne 19. 3. 2025 vyhodnocením zjištění z přezkumu pro charakter zprávy a jejím projednáním se zástupcem města.

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 právními 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, o veřejných zakázkách.
- 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 územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali 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 (územní celek) město Velká Bíteš 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Velká Bíteš je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil 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) město Velká Bíteš 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 Velká Bíteš jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku město Velká Bíteš za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Doporučení z dílčího přezkoumání i konečného přezkumu 2024 byly městem akceptovány.

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 přezkoumání.

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, nemáme důvod upozornit na žádné mimořádné riziko, které by mohlo mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření města Velká Bíteš.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKU na rozpočtu města Velká Bíteš A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

a) případné významné odchytky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem. Zjištěné rozdíly musí auditor před jejich uvedením ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření prověřit a s územním celkem odsouhlasit. Bez rozdílů.

Podíl pohledávek na rozpočtu		v Kč
A	Vymezení pohledávek ř. A. IV. Dlouhod. spl. do roka a B. II Rozvaha Netto bez stavu 388 a 314.	4 809 603,83
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12 +zisk z HČ	196 065 446,34
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,46%
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků ř. D. II.+ D.III – dlouh. nad rok 70 398 927,75 Kč splátky v 2025 = 14 812 516,00 Kč + 14 658 508,00 Kč krátkodobých	27,366 057,67
B	Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12	202 859 345,54
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,62

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku – pozemky budovy a stavby, DHM	7 950 000,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele - SA brutto	1 334 436 971,81
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,60%

*dluhová služba v % 8,47

E. VYJÁDRĚNÍ 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.**
(K datu přezkumu 31.12. 2024 vychází ukazatel 31,13%)

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko města 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 19. března 2025

Auditorská společnost:
Název společnosti: **InForm Audit s.r.o.**
Oprávnění č. 456
Zastoupená: Ing. Hrabák Pavel
Jméno auditora* Ing. Hrabák Pavel
oprávnění č. 996



Zpráva projednána se statutárním orgánem města **Velká Bíteš** dne 19. března 2025.
Zpráva nebude projednána s Finančním výborem zastupitelstva (územní celek) město **Velká Bíteš**
členové se mohou spojit v případě dotazů přímo s auditorem.
Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) město **Velká Bíteš** dne ...19.3... 2025¹.

Ing. Hrabák Pavel* - auditor a jednatel



Ing. Markéta Lavická - starostka

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí ²
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

¹ Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání.

² Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

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,
- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- 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,
- 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním 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, vyhláškou č. 416/2004 Sb. – kterou se provádí tento zákon.
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn za výkon funkce členům zastupitelstev.
- Zákon č. 219/2000 Sb. o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

**B. Zjištěné chyby a nedostatky nemající závažnost dle §10 odst. 3 písm. c) a doporučení auditora**

Ve zprávě z dílčího přezkumu a konečné kontroly byly dány tyto podněty:

Ostatní podněty řešené ve zprávě z dílčího přezkumu jsou dlouhodobé, nebo byly splněny.

Podnět vedení města č. 1/2024

Pro porozumění procesu: Každá změna, kterou se bude měnit struktura nebo objem schváleného rozpočtu, musí být provedena rozpočtovým opatřením. Město má rozpočet schválen na straně příjmů v třídění dle jednotlivých položek a na straně výdajů v členění na jednotlivé § a v průběhu roku obdrží například účelovou dotaci na opravu chodníků. Musí provést rozpočtové opatření, kterým zvýší příjmy o přijatou dotaci a současně zvýší výdaje o částku, která bude z dotace uhrazena (v tomto případě na § 2212.) Oproti schválenému rozpočtu se mění objem příjmů a výdajů, proto je třeba provést rozpočtové opatření.

Naše doporučení směřuje k postupu vedení města při schvalování rozpočtu:

Co rozpočet není: (autor návrhu Luděk Tesař)

Rozpočet není rozpis, tedy pol. a § (zastaralé pojetí jsou rozpočty na §)

*Rozpočet **ne**definuje závazky obce – **podrobný neznamená že je lepší, naopak** a štihlý neznamená „bianko šek“ pro radu/starostu Dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.*

Změny rozpočtu jsou vždy rozpočtová opatření (rozpočet stanovuje zastupitelstvo, rozpočtová opatření musí se schválit a zveřejňují se)

Změny rozpisu pokud nemění závazné ukazatele rozpočtu jsou jen úpravami rozpisu (nemusí se zveřejňovat a schvalovat).

Mechanismus jejich provádění je v kompetenci rady/starosty/resp. úřadu

Schvalovacím postupem příkazce operace a správce rozpočtu není stanovena povinnost rezervování či alokování finanční částky v rozpočtu orgánu veřejné správy. Resp. není třeba v rozpočtu blokovat finance na nevysoutéžené projekty.

- V případě, kdy v čase schvalování budoucí finanční operace (vyhlášení veřejné zakázky, resp. uzavření smlouvy s dodavatelem) nejsou zajištěny finanční prostředky ke krytí této výdajové operace (zajištěním míněno, že nejsou zahrnuty v rozpočtu), může správce rozpočtu schválit operaci v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 prováděcí vyhlášky, které mu umožňuje stanovit omezující podmínky provedení finanční operace. Omezující podmínkou realizace výdajové operace v tomto případě bude podmínka zajištění finančních prostředků, kterou správce rozpočtu písemně uplatní při schválení finanční operace. Pro doplnění uvádíme, že tyto prostředky může územní samosprávný celek zajistit např. použitím peněžních prostředků na svých bankovních účtech nebo úvěrem.*

Nově se doporučuje stanovit rozpočet jako štihlý a do přílohy uvést podrobnosti i rozpis na § nebo položky jednotlivých výdajů nebo seznam akcí mimo běžný provoz města (investice a opravy)

Rozpočet v tis. Kč		
	Rok X	
PŘÍJMY CELKEM	třída	10 000
DAŇOVÉ	1	7 000
NEDAŇOVÉ	2	1 000
KAPITÁLOVÉ	3	500
PŘIJATÉ TRANSFERY	4	1 500
VÝDAJE CELKEM		20 000
BĚŽNÉ VÝDAJE	5	5 000
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	6	15 000
SALDO ROZPOČTU (PŘÍJMY - VÝDAJE)		-10 000
FINANCOVÁNÍ CELKEM	8	10 000
Zdroje z minulých let	8115	5 000
Dlouhodobý úvěr	8123	5 000

Rozklikávací rozpočty minulých let, včetně plnění, jsou zveřejněné na Internetu viz <https://monitor.statnipokladna.cz>

Doporučujeme se nad těmito návrhy minimálně zamyslet – důsledkem je minimalizace potřeby rozpočtových opatření. Město provedlo 11 rozpočtových opatření za 1-9/2024. Pokud by zastupitelstvo s takovou úpravou souhlasilo, usnadní to provádění změn rozpočtu, důležité je zachovat si kontrolu nad změnami rozpočtu a to městem zavedené kontrolní činnosti a postupy městu umožňují.

Podnět vedení města č. 2/2024

Doplnit v modulu Majetek dobu účetního odpisování u webových stránek Města v hodnotě 96 800,- Kč. Přihlédnout k jejich předpokládané životnosti = rychlosti zastarání a možného vývoje SW prostředí. Analyzovat příčinu a celková rizika nedostatku a přijmout vhodná opatření – popřípadě komunikovat s dodavatelem SW o možnostech počítačové kontroly.

Podnět vedení města č. 3/2024

Z důvodů ukončení auditorské činnosti naší společnosti, doporučujeme rozhodnout o novém subjektu pro provedení přezkumu za rok 2025.



Příloha C

----- 595 01 Velká Bíteš

Starosta : Ing. Markéta Lavická

IČO : 00295647

Věc: Vyjádření Města Velká Bíteš k výsledku přezkoumání.

V souladu s §7 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání našeho hospodaření k 31.12.2024, dáváme auditorovi Ing. Hrabákovi k předložené zprávě toto stanovisko:

- se zprávou jsme byli seznámeni
- proti obsahu zprávy nemá zástupce města žádné námítky
- v souladu s §7 písm. c) žádáme o přiložení našeho vyjádření k předložené zprávě

Dne 19. března 2025

Ing. Markéta Lavická -starostka



I. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

1. Konkrétní doklady

Účetní závěrka města a Finanční výkaz FIN 2/12

Rozpočet města na rok 2024 a 2025

Rozpočtové výhledy obou roků (do r. 2025).

Zápisy zastupitelstva a rady města 2024 a 2025 do doby sestavení zprávy.

Závěrečný účet města 2024.

Závěrka PO. Roční zpráva PO.

Rozpočtová opatření 2024.

Evidence mezd.

Kontrolní zprávy komisí města.

Stránky města na internetu.

Úřední deska města se zaměřením na povinnosti, lhůty a zápisy z jednání.

Inventarizace majetku a dokladová inventarizace zaměřená na staré položky a proces kontrol.

Nově nabytý majetek a zhodnocení majetku obhlídkou s odborným posouzením.

Odpisy majetku a dotací a jejich plán.

Návrh závěrečného účtu 2024.

Soupis dotací a výběrových řízení – detailní k vybraným vzorkům. Zkapacitnění objektu MŠ Velká Bíteš – kontrola z MFČR byl uzavřen: v bodě 4. zprávy – **V průběhu auditu nebylo identifikováno žádné zjištění.**

Ostatní návazné dokumenty, doklady a smlouvy, které měly vazbu k zjišťovaným skutečnostem.

Výčet je sestaven k datu zprávy 19.3.2025

2. Vzorky dat:

Dále uvedené použité materiály a doklady v elektronických i tištěných souborech představují vzorek vzniklý výběrovým způsobem šetření a zvolené významnosti (materiality) jednotlivých skutečností.

Došlé a vydané faktury 2024 a 1-2/2025. (přehled čísel podrobněji zkoumaných položek je uveden ve spisu 100-150 položek) využity likvidační lístky faktur, poznámky v přílohách atd.

Doklady a přehledy k darům – schvalování pro PO, úvěrům – splátky dle let.

Kontrolovány byly elektronické soubory účetních dokladů, položkové výpisy zaměřené na rizikové oblasti účetnictví:

- došlé doklady, interní doklady, mzdové doklady, a jejich zobrazení v denících a souborech dat za 1-12/2024 a leden 2025
- hlavní knihy a obrátové předvahy dle období, Na identifikovaná rizika bylo reagováno zvýšením počtu položek kontrolního vzorku v oblastech nákladů, rozlišování stavebních prací, transferů, účetních postupů při neopakujících se případech a v oblastech zjištění nedostatků v minulých letech.
- doklady a pohyby k transferům.
- vybraná usnesení rady města – ke kontrole postupu účtování – dary řeziva, dary PO, testy na technické zhodnocení budov na možnost likvidace, částečného odpisu pořizovací ceny- kotelna.
- Dokladová inventarizace – účty majetku 01x a 02x, sk. 2xx (451) – doložení stavu účtů, pohledávek a závazků 03x, účty sk.4xx – vše na správnost a vazby na hlavní knihu.

Kontrolovány byly namátkově také inventury řízených PO a provázanost evidencí města a PO.

Kontrola byla zaměřena na správný výkon funkce orgánů a plnění předpisů ve vztahu k rozpočtu územního celku. Kontrolovány byly také smluvní vztahy zakládající schvalování a účtování u vybraných dokladů. Prověřeny byly povinnosti a texty zveřejňovaných údajů na úřední desce a stránkách města.

Kontrola zahrnovala i další dílčí skutečnosti v činnostech obecního úřadu po dobu práce na místě.