

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Město Kyjov

za rok 2021

30. března 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název: **Město Kyjov**

Sídlo: **Masarykovo náměstí 30/1,
697 01 Kyjov
Česká republika**

Identifikační číslo: **00285030**

Právní forma: **Město**

Zpráva auditora je určena: **Zastupitelstvu města**

Statutární orgán:

Ověřované období: **1. leden 2021 - 31. prosinec 2021**

Auditor, který provedl přezkoumání:

Auditorská společnost: **AUDIT Brno spol. s r.o.
Příkop 6,
602 00 Brno
Oprávnění KA ČR č. 373**

Auditor:

Místo provádění přezkoumání: **Městský úřad Kyjov
Masarykovo náměstí 30/1, 697 01 Kyjov**

Období provedení: **Dílčí přezkoumání: listopad 2021
Závěrečné přezkoumání: březen 2022**

Zahájení kontroly (úkon): **(10. 11. 2021) – Oznámení o zahájení přezkoumání**

Ukončení kontroly (úkon): **(30. 3. 2022) – Projednání závěru z přezkoumání**

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 -3: **Město Kyjov**

Výtisk č. 4: **AUDIT Brno spol. s r.o.**

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Kyjov za rok 2021 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.).

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. 137/2006 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. (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 Město Kyjov.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí 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 ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními §2, §3 a §10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (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, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (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 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 Kyjov 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. 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 Kyjov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Kyjov za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Kyjov za rok 2021 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU ZA ROK 2021

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	6 803 598,01
B	Vymezení rozpočtových příjmů	375 027 512,29
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,81 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 551 240,00 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	13 958 806,17
B	Vymezení rozpočtových příjmů	375 027 512,29
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,72 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 9 138 000,00 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 579 959 941,00
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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 Města Kyjov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

A. STANOVISKO ÚZEMNÍHO CELKU K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Územní celek Město Kyjov nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **30. března 2022**

Auditorská společnost **AUDIT Brno spol. s r.o.**, oprávnění č. 373

Zpráva auditora projednána dne: **01.04.2022**

Orgán územního celku **Města Kyjov**, oprávněný jednat jeho jménem:

PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

Příloha B

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.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu Města Kyjov oprávněného jednat jeho jménem, 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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad územního celku Města Kyjov za rok 2021;

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha účetní závěrky územního celku Města Kyjov za rok 2021.

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- 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. 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), ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
 - 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb. a 419/2001 Sb. o předkládání vybraných údajů o rozpočtu a hospodaření.

Příloha B

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Kyjov za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Příloha C

Stanovisko orgánu územního celku Města Kyjov oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Orgán oprávněný jednat jménem územního celku Města Kyjov nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Rozpočet a rozpočtový proces

- [1] Schválený rozpočet na rok 2021
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2025 a 2023-2025
- [3] Závěrečný účet za rok 2020
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů na úřední desce
- [5] Návrh závěrečného účtu 2021
- [6] Výkaz FIN 2–12M za rok 2021
- [7] Evidence rozpočtových opatření 2021
- [8] Rozpočtová opatření za rok 2021

Hospodaření

- [9] Účetní záznamy a dokumentace k vybraným rozpočtovým příjmům a výdajům za rok 2020
- [10] Zásady pro poskytování dotací
- [11] Program Města Kyjov o poskytování dotací v roce 2021
- [12] Přehled dotací poskytnutých z rozpočtu v roce 2021
- [13] Vybraná vyúčtování poskytnutých dotací a související žádosti
- [14] Vybrané veřejnosprávní smlouvy k poskytnutým dotacím
- [15] Přehled o finančním vypořádání přijatých dotací za rok 2021
- [16] Vybraná vyúčtování přijatých dotací a související rozhodnutí poskytovatele
- [17] Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích platné pro rok 2021
- [18] Statut sociálního fondu
- [19] Přehled příspěvkových organizací města, právnické osoby založené městem, společnosti s majetkovou účastí města
- [20] Zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací

- [21] Schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových organizací na rok 2021
- [22] Účetní závěrky příspěvkových organizací a protokoly o jejich schválení
- [23] Stanovy, společenské smlouvy a zakladatelské listiny k obchodním korporacím s účastí Města Kyjov
- [24] Vybrané zveřejněné záměry dispozice s majetkem za rok 2021
- [25] Vybrané smlouvy a účetní doklady k dispozicím s majetkem za rok 2021
- [26] Směrnice k vnitřní kontrole
- [27] Zpráva o výsledku finančních kontrol za rok 2021
- [28] Plán interního auditu za rok 2021
- [29] Záznamy o řídicí kontrole k vybraným dokladům za rok 2021

Samospráva

- [30] Organizační struktura
- [31] Jednací řád zastupitelstva Města Kyjov
- [32] Usnesení zastupitelstva Města Kyjov v roce 2021
- [33] Usnesení rady Města Kyjov v roce 2021

Veřejné zakázky

- [34] Profil zadavatele <https://sluzby.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/ce304b85-43c0-4e30-843a-eccecab50a1>
- [35] Záznamy uveřejněné ve věstníku veřejných zakázek
- [36] Směrnice k postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- [37] Zadávací dokumentace, smlouvy o plnění a další dokumenty k vybraným zadávacím řízením v roce 2021

Účetnictví a inventarizace

- [38] Účetní deník 2021
- [39] Obratová předvaha 2021
- [40] Výkazy účetní závěrky a příloha 2021
- [41] Protokol o schválení účetní závěrky 2020
- [42] Směrnice pro oběh účetních dokladů
- [43] Směrnice k inventarizaci
- [44] Směrnice k dlouhodobému majetku
- [45] Inventarizační zpráva za rok 2021
- [46] Plán inventur na rok 2021
- [47] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [48] Přílohy k inventurním soupisům
- [49] Výpisy z bankovních účtů
- [50] Evidence dlouhodobého majetku
- [51] Kniha přijatých a vystavených faktur
- [52] Kniha pohledávek a závazků
- [53] Pokladní kniha
- [54] Daňová přiznání DPH a DPPO za rok 2021
- [55] Mzdová rekapitulace za rok 2021
- [56] Vybrané účetní doklady a související dokumentace

Jiné zdroje, doklady a dokumenty

- [57] Úřední deska města Kyjov:
<https://www.mestokyjov.cz/uredni-deska/2>
- [58] Portál úřední desky:
<http://www.edesky.cz/>
- [59] Portál monitor veřejných financí:
<https://monitor.statnipokladna.cz/>
- [60] Portál registr smluv:
<https://smlouvy.gov.cz/>

Příloha E

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad územního celku Města Kyjov za rok 2021;

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha účetní závěrky územního celku Města Kyjov za rok 2021.