



ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTA TŘEMOŠNICE ZA ROK 2020

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2020

(údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2020	% plnění k upravenému k rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	46 576,00	-4 643,34	41 932,66	48 548,10	115,8
Třída 2 - Nedaňové příjmy	5 863,46	351,92	6 215,38	5 936,74	95,5
Třída 3 - Kapitálové příjmy	100,00	0	100,00	169,70	169,7
Třída 4 - Přijaté transfery	3 123,00	22 241,09	25 364,09	25 364,03	100,0
Příjmy celkem	55 662,46	17 949,67	73 612,13	80 018,55	108,7
Třída 5 – Běžné výdaje	44 338,15	2 981,19	47 319,34	42 642,54	90,12
Třída 6 – Kapitálové výdaje	33 767,00	12 371,00	46 138,00	39 850,06	86,4
Výdaje celkem	78 105,15	15 352,19	93 457,34	82 492,60	88,3
Třída 8 – financování					
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0	
Splátky úvěrů	-1 667,00	0	-1 667,00	-1 666,67	100,0
Fond rezerv	0	0	0	0	
Saldo: příjmy-výdaje	-22 442,69	-2 597,48	-19 845,21	-2 474,05	12,5
Financování celkem	22 442,69	2 597,48	19 845,21	2 474,05	12,5

V roce 2020 bylo provedeno celkem 5 rozpočtových opatření v objemu tis. Kč

Příjmy: **17 949,67**

Výdaje: **15 352,19**

Rozpočtové hospodaření města skončilo k 31.12. 2020 se schodkem 2 474,05 tis. Kč.

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze č. 1 a 2 a jsou k nahlédnutí na Městském úřadě, Náměstí Míru 451, Třemošnice - ekonomickém oddělení (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

Stav finančních prostředků k 31. 12. 2020 v Kč

Běžný účet	19 126 790,07
ČNB	753,09
KB	249 710,00
Sociální fond	96 822,03
Sdružené prostředky	820 508,11
Spořicí účet	20 189 238,29



K významným položkám závazků:

- dlouhodobé bankovní úvěry – dle úvěrové smlouvy s ČS, a.s., Třemošnice, úroková sazba 0,75% ročně, splatnost rovnoměrnými splátkami do 30.11. 2026.

2) Hospodářská činnost

Město nemá hospodářskou činnost

3) Stav účelových fondů a finančních aktiv

3.1. Sociální fond

zůstatek k 1.1.2020	62 956,04 Kč
příděl do fondu	390 000 Kč
úroky	113,99 Kč
příjmy celkem	390 113,99 Kč
výdaje celkem	356 248,00 Kč (stravenky, penz. připojištění, kultura)
zůstatek k 31.12.2020	96 822,03 Kč

Tvorba a čerpání fondu se řídí rozpočtem a směrnicí sociálního fondu ze dne 7.6.2012 schválenou zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2012 usnesením č. 65/2012.

4) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem

Finanční vypořádání PO schváleno radou dne 1.3.2021 usnesením č. 40-43/2021

(údaje jsou v Kč)

	rezervní fond	fond odměn	Výše příspěvku na provoz	výsledek hospodaření celkem
Základní škola	25 467,19	0	1 844 000	25 467,19
Mateřská škola	522,52	0	827 000	522,52
Služby města	73 638,09	0	8 100 000	73 638,09
Školní jídelna	62 656,31	200 000	580 000	262 656,31

Roční účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na Městském úřadě – ekonomické oddělení.



5) Majetek

Majetek byl řádně inventarizován. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

V roce 2020 došlo k zařazení investičních akcí – rekonstrukce hasičské zbrojnice, veřejného osvětlení v Závratci, bytů v domě s pečovatelskou službou, bytu ve vlastnictví města, výstavba parkoviště ul. Družstevní, instalace kamerového systému, koupě nemovitosti Hotel Lichnice.

6) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2020 je zpracován v tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány, nevyčerpané finanční prostředky z dotace na volby do Zastupitelstva Pa kraje ve výši 47 035,48,- Kč a z dotace na sociální práci ve výši 147 510,-Kč byly vráceny do státního rozpočtu dne 29.1.2021 .

poskyt.	účel	ÚZ	položka	rozpočet	čerpání	%
Pce kraj	Podpora provozu turist. inf. centra		4122	13 613	13 613	100,00
MV	Akceschopnost JSDH	14004	4116	150 000	150 000	100,00
MV	Odborná příprava, za zásahy JSDH	14004	4116	41 006	41 006	100,00
MF	Volby do zastupitelstva Pa kraje	98193	4111	143 000	95 964,52	67,11
MF	Příspěvek na obyvatele	98024	4111	3 823 750	3 823 750	100,00
MF	Výdaje s přípravou sčítání lidu, domů a bytů 21	98018	4111	10 780	10 780	100,00
MMR	Rekonstrukce hasičské zbrojnice	17968 17969	4216	13 249 311,07	13 249 311,07	100,00
MMR	Proměna bývalé nádražní budovy v objekt sociálního bydlení	17968 17969	4216	2 979 089,90	2 979 089,80	100,00
MPSV	Zajištění sociálních služeb	13305	4122	1 133 000,00	1 133 000,00	100,00
MPSV	Výkon sociální práce	13015	4116	305 958	158 448	51,78
MPSV	Potravinová pomoc dětem	13014	4122	127 719,90	čerpání do r.2022	
MPSV	Na úhradu mimořádných	13351	4116	141 384,00	141 384,00	100,00



	odměn – Covid-19 soc. sl.					
MPSV	Na vícenáklady fin.zdrojů soc.sl. Covid-19	13351	4116	69 158,00	69 158,00	100,00
MPSV	Mimořádné odměny za práci ve ztíženém prostředí – Covid-19 – soc. sl.	13015	4116	7 499,00	7 499,00	100,00
MPSV	Zvýšené provozní výdaje s epidemií Covid – 19 – soc.sl.	13351	4116	39 762,00	39 762,00	100,00

7) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020

Přezkoumání hospodaření provedla Ing. Jana Králová – oprávněná osoba k poskytování auditorských služeb, číslo osvědčení 1908, závěr zprávy o výsledku přezkoumání:

Při přezkoumání hospodaření města Třemošnice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 c) zákona 420/2004 Sb.

Úplné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření města za rok 2020 je součástí předkládaného návrhu Závěrečného účtu města Třemošnice za rok 2020 a je uloženo na Městském úřadě – ekonomický odbor.

V Třemošnici dne: 25.5.2021

Ing. Miroslav Bubeník
starosta města

Vyvěšeno dne: 25.5.2021

Schváleno ZM usnesením č. ZM/29/2021 dne 16.6.2021

Zpracoval: ekonomický úsek

DOPIS VEDENÍ MĚSTA

*ke Z P R Á V Ě o výsledku přezkoumání
hospodaření za období 1.1.2020 – 31.12.2020*

Územní samosprávný celek

MĚSTO TŘEMOŠNICE

Náměstí Míru 451, 538 43 Třemošnice
IČ 00 27 10 71

zpracovala za společnost C.P.A. Audit, spol. s r. o.
auditorskou společnost, Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420
IČ 254 72 542, se sídlem Liberec 1, U Hájovery 1022, PSČ 460 01,

Ing. Jana Králová, auditorka
Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1908

Dopis vedení města je vydán dne 14.4.2021 ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MĚSTA TŘEMOŠNICE za rok 2020 a uvádí popis provedených auditorských postupů a zjištěná rizika ve vnitřním kontrolním systému.

Název územně samosprávného celku: MĚSTO TŘEMOŠNICE
IČ: 00 27 10 71
Sídlo: Náměstí Míru 451, 538 43 Třemošnice

Místo přezkoumání hospodaření Městský úřad v Třemošnici

Termín provedení přezkoumání hospodaření

1.12.2020 – 2.12.2020	předběžné kontroly
12.4.2021 – 14.4.2021	závěrečné kontroly, zpracování zprávy
14.4.2021	předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města

OBSAH

I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ PODLE § 2 odst. 1) ZÁKONA č. 420/2004 Sb.

1A) PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ROZPOČTU
1B) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE TVORBY A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ
1C) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI (HospČ)
1D) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ
1E) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ
1F) HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI Z NÁRODNÍHO FONDU A DALŠÍMI PROSTŘEDKY ZE ZAHRANIČÍ
1 G) VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ KE STÁTNÍMU ROZPOČTU, K ROZPOČTŮM KRAJŮ, K ROZPOČTŮM OBCÍ, JINÝM ROZPOČTŮM, KE STÁTNÍM FONDŮM A DALŠÍM OSOBÁM

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ PODLE § 2 odst. 2) ZÁKONA č. 420/2004 Sb.

2A) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ OBCE
2B) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU
2C) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK
2D) STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ A NAKLÁDÁNÍ S NIMI
2E) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB
2F) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB
2H) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ MĚSTEM
2I) Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost - uvedeno ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření

III. DOPORUČENÍ A ZJIŠTĚNÁ RIZIKA

DOKUMENTACE MĚSTA

1B_1-12-2020 Sdružené prostředky
1B_HK 1-12-2020 Sociální fond
1B_SF 2020
1B_SF_Roční vyúčtování r. 2020
1B_Směrnice SF + Příloha č. 1
1B_SP - vyúčtování 12-2020
1F_1G_Dotace_30092020
1F_1G_Dotace_31122020
1F_1G_Rozhodnutí o poskytnutí dotace_2020
2H_321 inventura neuhrazené faktury z r. 2020
2H_Deník interních dokladů
2H_Inventur.soupis – krátkodobé závazky – 2020
2H_Inventur.soupis – krátkodobý finanční majetek – 2020
2H_Inventura cenin_31122020
2H_Kniha přijatých faktur rok 2020
2H_Kniha vydaných faktur rok 2020
2H_Konečné zůstatky účty_2020
2H_Plán inventur_Inventarizační zpráva_2020
2H_Přiznání DPH 12 2020
2H_Přiznání k dani z příjmu právnických osob
2H_Stav účtů k 31. 12. 2020
2H_Výpisy_Účty_31122020

Přehled smluv 2020

Přehled vnitřních směrnic

Seznam OZV k 6. 1. 2020

Seznam OZV k 1.1.2021

2A_Inventura odpisů a transferů

2A_INVENTURA ÚČTŮ

2A_Plán inventur, inventarizační zpráva

2A_Přehled kupních smluv_31122020

2A_Přehled nájemních smluv_31122020

2A_Přehled odpisů majetku 021

2A_Přehled odpisů majetku

2A_Přehled odpisů

2A_Přehled pojistných smluv pro rok 2020

2A_Přehled smluv_2020

2A_Transfery_Rozpouštění_2020

2C_Cenové nabídky_2019

2C_Cenové nabídky_2020

2C_Cenové nabídky_2020

2F_Přehled zástavních práv_31122020

2G_Přehled smluv věcná břemena_31122020

1. RO 2020

1A_1. RO 2020

1A_2. RO 2020

1A_3. RO 2020

1A_4. RO 2020

1A_Zveřejňování na úřední desce_30092020 – kopie

2. RO 2020
3. RO 2020
4. RO 2020
5. RO 2020
Závěrečný účet r. 2020
Závěrečný účet r. 2020
Zveřejnění na ÚD + RO r. 2020 - PDF
Zveřejňování na úřední desce za r. 2020
Zveřejňování na úřední desce_2020_Opravené
511
236 - roční vyúčtování r. 2020
236 - Vyúčtování 12-2020
236
par. 3639 pol. 2119 - 2020
par. 6320 pol. 5163 - 2020
par.3639,pol.3111 - 2020
pol. 4116 - 2020
pol. 4216 - 2020
pol. 5329 - 2020
pol. 6121 - 2020
pol. 6130 - 2020
ú 374 2020 - Rozpis zůstatku
ú. 021 - 2020
ú. 031 - 2020
ú. 042 - 2020
ú. 374 - 2020
ú. 384 - 2020
ú. 388 - 2020
ú. 419 - 2020
ú. 451 - 2020
ú. 511 - 2020
ú. 518 - 2020
ú. 554 - 2020
ú. 572 - 2020
ú. 591 - 2020
ú. 647 - 2020
ú. 672 - 2020
ú. 5171
A_Kontrola podílu dluhu_2017_2020
A_Poměrové ukazatele_2020
Inventurní soupisy_31122020
Inventurní soupisy_31122020_Přehled
Předvaha k 31.12.2020
Účtová osnova 2020
Výkazy k 31. 12. 2020
Tabulka-městské zastupitelstvo
Usnesení RM leden 21
Usnesení RM říjen - prosinec 20
Usnesení ZM prosinec-20
Usnesení ZM_092020

PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ PODLE § 2 ZÁKONA č. 420/2004 Sb.

1A) PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ROZPOČTU

- soulad *rozpočtového procesu* s požadavky zákona č. 250/2000 Sb.,
- *plnění rozpočtu* (rozpočtového provizoria), dodržení pravidel schválených orgány
- *klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů* v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb.

ROZPOČET A ROZPOČTOVÝ PROCES

Rozpočet schválený (*)	Kč	Rozpočet upravený k 31.12.2020 (*)	Kč	Rozpočet skutečnost k 31.12.2020 (*)	Kč
Příjmy	55 662 460,00	Příjmy	73 612 130,00	Příjmy	80 018 546,45
Výdaje	78 105 150,00	Výdaje	93 457 340,00	Výdaje	82 492 599,12
Financování	-22 442 690,00	Financování	-19 845 210,00	Financování	-2 474 052,67

* příjmy po konsolidaci / výdaje po konsolidaci / financování po konsolidaci

Dokument	Schváleno			Zveřejněno	Sejmuto
PRAVIDLA ROZPOČTOVÉHO PROVIZORIA					
NESCHVALOVÁNO					
ROZPOČET MĚSTA					
Rozpočet města na rok 2020 - NÁVRH	Zastupitelstvo města	18.12.2019	usnesení č. 81/2019	27.11.2019	19.12.2019
Rozpočet města na rok 2020	Zastupitelstvo města	18.12.2019	usnesení č. 81/2018	19.12.2019	31.12.2020
ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ					
Rozpočtová změna č. 1 rok 2020	Zastupitelstvo města	20.2.2020	usnesení č. 2/2020	21.2.2020	9.3.2020
Rozpočtová změna č. 2 rok 2020	Zastupitelstvo města	20.5.2020	usnesení č. 15/2020	25.5.2020	10.6.2020
Rozpočtová změna č. 3 rok 2020	Zastupitelstvo města	24.6.2020	usnesení č. 36/2020	26.6.2020	13.7.2020
Rozpočtová změna č. 4 rok 2020	Zastupitelstvo města	23.9.2020	usnesení č. 37/2020	24.9.2020	12.10.2020
Rozpočtová změna č. 5 rok 2020	Zastupitelstvo města	9.12.2020	usnesení č. 55/2020	11.12.2020	28.12.2020
ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTA					
Závěrečný účet města za rok 2019 - NÁVRH	Zastupitelstvo města	20.5.2020	usnesení č. 14/2020	5.5.2020	21.5.2020
Závěrečný účet města za rok 2019	Zastupitelstvo města	20.5.2020	usnesení č. 14/2020	25.5.2020	31.6.2021
STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU					
Rozpočtový výhled na r. 2019-2022	Zastupitelstvo města	20.2.2019	usnesení č. 1/2019	16.3.2019	31.12.2022

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v rozpočtovém hospodaření podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

1B) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE TVORBY A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ

Cíle přezkoumání:

- posouzení souladu tvorby zdrojů fondů a uskutečňování výdajů fondů v souladu se směrnicí,
- posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem na dané období,
- posouzení způsobu klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb.

OVĚŘEN SOULAD TVORBY ZDROJŮ FONDŮ A USKUTEČŇOVÁNÍ VÝDAJŮ FONDŮ V SOULADU S VYHLÁŠENÝMI PRAVIDLY

⇒ **Dodržování právního rámce - § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.**

OVĚŘENO, zda v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o dalších finančních operacích včetně tvorby a použití fondů = *PODLE návrhu závěrečného účtu, rozpočty fondů, výkaz FIN 2-12 a vyhodnocen soulad prezentovaných informací.*

⇒ **Položky příjmů a výdajů fondu**

OVĚŘENO, zda výdaje, které jsou výdaji fondu, nebyly realizovány přímo z rozpočtu.

Příděly a čerpání fondů schváleny v rámci rozpočtu města.

SOCIÁLNÍ FOND

Tvorba 2020: základní příděl SF činí pro rok 2020 částka 390 000 Kč
čtvrtletně 97 500, Kč

Rozpočet: 452 956,- Kč

Příjmy:

počáteční stav fondu	62 956,04
tvorba fondu	392 500,-
c e l k e m	+ úrok 292 575,47

Výdaje:

na kulturu a kultur. činnost	20 000,-
příspěvek na penzijní	95 000,-
přípojištění	
stravování	260 000,-
peněžní dary	30 000,-
nenávratná sociální výpomoc	20 000,-
bankovní poplatky	3 000,-
ostatní	24 956,-
konečný zůstatek	
c e l k e m	452 956,-

SOCIÁLNÍ FOND

Bankovní účet č. : 182-1141655339//0800 ČS Třemošnice, SF účet 236 10

Stav účtu k 31.12.2020.....96 822,03 Kč

Stav účtu k 1.1.2020.....62 956,04 Kč BV č. 012 č. 47 elektronický

PŘÍDĚL DO FONDŮ - PŘEVODY NA ÚČET SOCIÁLNÍHO FONDŮ

Příděly do fondu čtvrtletně z účtu **1141655339//0800** pevnou částkou schválenou ZM v rozpočtu města. Tvorba fondu MD 236 10 ODP A 6330 POL 4134 D 419 03.

Z fondu hrazeny měsíčně výdaje fondu podle Rozpočtu fondu (za stravné na účet města za stravenky pro zaměstnance – podíl SF (MD 262 00 D 236 10 ODP A 6171 POL 5169).

Platby jsou uskutečňovány na základě faktur a pouze bankovním převodem, splátky půjček, kladné úroky a poplatky bance. *Výběry v hotovosti nejsou z účtu realizovány.*

INVESTIČNÍ FOND

Bankovní účet č. : 8274882//0800 ČS Třemošnice, SF účet 236 01

Stav účtu k 31.12.2020.....20 189 238,29 Kč

Stav účtu k 1.1.2020.....20 114 413,13 Kč BV č. 5 – BV č. 8 elektronický

Příjmy účtu: úroky.

Výdaje účtu: převod na účet města č. 8274532/0800, bankovní poplatky.

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

1C) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI (HospČ)

ZJIŠTĚNÍ

Hospodářská činnost není vedena.

1D) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ

Cíle přezkoumání:

- posouzení uzavřených smluv o sdružení a vazba na schvalovací procesy v rámci obce, posouzení adekvátnosti vymezených práv a povinností účastníků sdružení,
- posouzení souladu souvisejících finančních toků s uzavřenými dodavatelsko-hospodářskými smlouvami a jejich soulad s uzavřenými smlouvami pro sdružení,
- posouzení vazby na příjmy a výdaje rozpočtu.

PRÁVNÍ RÁMEC

⇒ § 85 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb.

POSOUZENÍ UZAVŘENÝCH SMLUV A VAZBA NA SCHVALOVACÍ PROCESY OBCE

- Smlouvy o sdružení bez právní subjektivity
- Dobrovolný svazek obcí

OVĚŘENA usnesení zastupitelstva o založení sdružení/svazku obcí a pohledávky a závazky vyplývající z uzavřených smluv

POSOUZENÍ FINANČNÍCH TOKŮ Z UZAVŘENÝCH SMLUV

OVĚŘENO, zda z uzavřených smluv vyplývají pro obec finanční toky : obec – dodavatelé a ze vztahu obec – sdružení.

Mikroregion Železné hory – příspěvek podle počtu obyvatel = 122 600,00 Kč

d.č. 01004 – výpis účtu 32 ze dne 5.2.2020

účtováno ODP 6171 POL 5329

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

1E) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ

Cíle přezkoumání:

- posouzení souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami, zejména s ohledem na sjednané smluvní podmínky – deponované finanční prostředky (depozita, cizí účty),
- cizí zdroje ve smyslu dlouhodobých úvěrů, dlouhodobých přijatých záloh.

POSOUZENÍ FINANČNÍCH TOKŮ Z UZAVŘENÝCH SMLUV

OVĚŘENO, zda z uzavřených smluv vyplývají pro obec finanční toky.

POSOUZENÍ VAZBY NA BANKOVNÍ ÚČTY

OVĚŘENY výdaje realizované v souvislosti se smlouvami a jejich schválení ZM a jejich zaúčtování na bankovních účtech.

OVĚŘENO, zda finanční prostředky jsou inventarizovány a zda stav cizích prostředků vykazovaný v účetnictví (prvotní evidenci) souhlasí se stavem na bankovním účtu (depozitní účet).

STAV ÚVĚROVÝCH ÚČTŮ K 31.12 2020

Název úvěrového účtu	Číslo účtu	Kód banky	SU	AU	Účetní zůstatek Kč
Refinancované úvěry	1141655339	0800	451	10	9 637 079,42

STAV ÚVĚROVÝCH ÚČTŮ K 31.10 2019

Název úvěrového účtu	Číslo účtu	Kód banky	SU	AU	Účetní zůstatek Kč
Refinancované úvěry	1141655339	0800	451	10	11 581 525,42

■ ÚČET 451 01

Stav účtu k 31.12.2020 9 637 079,42 Kč
Stav účtu k 31.10.2019 11 581 525,42 Kč

PROJEKT: „Refinancované úvěry“.

Smlouva o úvěru č. 0438689439/LCD, Česká spořitelna, a.s., smlouva ze dne 3.1. 2017. Úvěrová částka 15 000 000,- Kč. Úvěrový účet číslo 1141655339/0800 u České spořitelny, a.s.

Splacení úvěru pravidelnými **měsíčními splátkami 138 889,- Kč**, splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce, první splátka 31.12.2017, poslední splátka bude zaplacená 30.11.2026.

Účtování splátky úvěru MD 451 01 D 262 10.

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

Splátky úvěru byly v roce 2020 provedeny podle podmínek úvěrové smlouvy.

1F) HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI Z NÁRODNÍHO FONDU A DALŠÍMI PROSTŘEDKY ZE ZAHRANIČÍ

Cíle přezkoumání:

- prověření dodržení podmínek pro čerpání finančních prostředků,
- posouzení rizik vyplývajících z případného nedodržení podmínek pro čerpání finančních prostředků,
- ověření zúčtování příjmů a výdajů rozpočtu.

PRÁVNÍ RÁMEC

- ⇒ § 37 a 38 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů
- ⇒ § 19 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

OVĚŘENO ZÚČTOVÁNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ – VÝKAZ FIN 2-12 = NÁSTROJ, PJ, POLOŽKA, ÚZ

PROVĚŘENÍ DODRŽENÍ PODMÍNEK PRO ČERPÁNÍ FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ - Smlouvy o poskytnutí finančních prostředků

OVĚŘENA usnesení zastupitelstva/rady o schválení smluv a souvisejících dodatků a pohledávky a závazky ze smluv

OVĚŘENO účtování POLOŽKY a ODP, a to v příjmech a výdajích rozpočtu = podle smlouvy.

Dotace - přijaté v roce 2020

NA AKCI	ČÁSTKA	D.Č.	ÚZ, NÁSTROJ, ZDROJ	POLOŽKA	POSKYT.	NA ÚČET DNE
Akceschopnost JSDH	150 000,00	1017/4	UZ14004	4116	MV	20.4.2020
Zajištění sociálních služeb	1 133 000,00	1013/3	UZ13305	4122	MPSV	16.3 a 19.6.2020
Výkon sociální práce	305 958,00	1017/3	UZ13015	4116	MPSV	16.4.2020
Volby do Zastupitelstva Pa kraje	143 000,00	1017/8	UZ98193	4111	MF	19.8.2020
Příspěvek na obyvatele	3 823 750,00	1016/8	UZ98024	4111	MF	18.8.2020
Podpora činnosti provozu TIC	13 613,00	1001/10		4122	Pa kraj	1.10.2020
Potravinová pomoc dětem v sociální nouzi	127 719,90	1027/9	UZ13014, 1201,1205	4122	MPSV	23.9.2020
Na úhradu mimořádných odměn - soc. služby	141 384,00	1024/7	13351	4116	MPSV	24.7.2020
Na vícenásledky finančních zdrojů v souvisl. Covid - soc.sloužby	69 158,00	1027/9	13351	4116	MPSV	24.9.2020
Mimořádné odměny za práci ve ztíženém prostředí - soc.sloužby	7 499,00	1009/10	13015	4116	MPSV	7.10.2020
Zvýšené provozní výdaje s epidemií Covid-soc.sloužba	39 762,00	1020/11	13351	4116	MPSV	24.11.2020
Rekonstrukce hasičské zbrojnice	13 249 311,07		UZ 17968, 1075 UZ 1796, 1071	4216	MMR	23.3.,21.5.,11.9.2020
Na odbornou přípravu, za zásahy jednotky SDH	41 006,00	1009/11	UZ14004	4116	MV	10.11.2020
Výdaje s přípravou sčítání lidu,domů a bytů v r. 2021	10 780,00	1026/10	UZ98018	4111	MF	23.10.2020
Proměna bývalé nádražní budovy v objekt soc.bydlení	2 979 089,80	1012/11	UZ 17968,17969	4216	MMR	16.11.2020

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

1G) VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ

Cíle přezkoumání:

- posouzení splnění podmínek závazných pro příjemce peněžních prostředků a jejich dodržování – cílem je vyložit porušení rozpočtové kázně,
- ověření zaúčtování přijatých peněžních prostředků podle ÚZ a souvisejících výdajů,
- ověření vyúčtování přijatých peněžních prostředků podle ÚZ – poskytovateli.

PRÁVNÍ RÁMEC

⇒ § 19 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

POSOUZENÍ SPLNĚNÍ PODMÍNEK ZÁVAZNÝCH PRO PŘÍJEMCE - dle Smlouvy o poskytnutí dotace

OVĚŘENA usnesení zastupitelstva/rady o schválení smluv a pohledávky a závazky vyplývající z uzavřených smluv.

OVĚŘENÍ ZAÚČTOVÁNÍ PŘIJATÝCH PROSTŘEDKŮ A SOUVISEJÍCÍCH VÝDAJŮ

OVĚŘENO zaúčtování dotací v souladu s podmínkami smluv – podle zaúčtování na jednotlivé POLOŽKY.

OVĚŘENÍ VYÚČTOVÁNÍ PŘIJATÝCH PROSTŘEDKŮ

Krátkodobé přijaté zálohy na transfery účet 374 3 173 635,28 Kč

NEINVESTIČNÍ TRANSFERY k 31.12.2020

Položka 4111- Neinvestiční přijaté transfery z všeob.pokl.správy	– čerpání	3 977 530,00 Kč
Položka 4112- Neinvestiční přijaté transfery (SR souhrn.dotač.vztah)	– čerpání	3 094 200,00 Kč
Položka 4116-Ostatní neinvestiční přijaté transfery SR	- celkem čerpání	754 767,00 Kč
Položka 4121-Neinvestiční přijaté transfery od obcí	- celkem čerpání	34 800,00 Kč
Položka 4122-Neinvestiční přijaté transfery od krajů	- celkem čerpání	1 274 332,90 Kč

INVESTIČNÍ TRANSFERY k 31.12.2020

Položka 4211- Investiční přijaté transfery z všeob.pokl.správy	– čerpání	0,00 Kč
Položka 4216-Ostatní invest. přijaté transfery ze SR	- celkem čerpání	16 228 400,87 Kč

ZJIŠTĚNÍ

NEDOSTATKY VE VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ NEZJIŠTĚNY.

2A) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ OBCE

Cíle přezkoumání:

- posouzení splnění zákonných ustanovení, týkajících se nakládání s majetkem = schvalovací procesy,
- posouzení smluvních ustanovení, týkajících se nakládání s majetkem = právní titul
- ověření způsobu evidence majetku, splnění pravidel pro inventarizaci majetku,
- ověření způsobu odepisování majetku, splnění ustanovení ČÚS č. 708,
- posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

PRÁVNÍ RÁMEC

⇒ § 38 - § 40, § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

⇒ ČÚS

⇒ Závazná vyhlášky týkající se nakládání s majetkem obce / vnitřní směrnice

POSOUZENÍ SPLNĚNÍ ZÁKONNÝCH USTANOVENÍ – SCHVALOVACÍ PROCESY

OVĚŘENO, zda jsou majetkoprávní úkony (prodeje, nákupy, směny, nájmy) schvalovány zastupitelstvem:

- VYBRÁN vzorek ze zaúčtovaných prodejů,
- POROVNÁNO vzájemně: schválení x zaúčtování x vklad práva do KN.

POSOUZENÍ SPLNĚNÍ SMLUVNÍCH USTANOVENÍ – SCHVALOVACÍ PROCESY

OVĚŘENY uzavřené smlouvy = z centrální evidence smluv - smlouvy k majetkoprávním úkonům

INVENTARIZACE MAJETKU – Fyzická inventarizace a odsouhlasení na účetnictví

Fyzická inventura majetku se uskutečnila podle předem PLÁNU INVENTUR na všech zařízeních města podle jednotlivých ORG.

■ **KUPNÍ SMLOUVY POZEMKY 2020 – město kupující k 31.12.2020**

UHRAZENÍ KUPNÍ CENY – VÝDAJE NA POŘÍZENÍ POZEMKŮ ODP3639 POL 6130 = 571 866,00 Kč

DOPIS VEDENÍ MĚSTA ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020
MĚSTO TŘEMOŠNICE

Schváleno ZM		P O Z E M E K	Hodnota vykazovaná v účetní evidenci (Kč)	Prodejní cena dle smlouvy (Kč)	Datum podání návrhu na vklad do KN	Datum zápisu do KN
Usnesení ZM č.	Ze dne					
19/2020, 22/2020	20.5.2020	spoluhl. podíly pozemku p.č. 267/62		7 033,00	19.6.2020	14.7.2020
23/2020, 25/2020	20.5.2020	spoluhl. podíly pozemků p.č. 267/62, 451, 438, 800/26		28 610,00	19.6.2020	14.7.2020
21/2020, 27/2020	20.5.2020	spoluhl. podíly pozemku p.č. 268/2		762,00	19.6.2020	14.7.2020
24/2020	20.5.2020	p.č. 762/9, spoluhl. podíl pozemku p.č. 267/62		206 226,00	19.6.2020	14.7.2020
20/2020, 26/2020	20.5.2020	spoluhl. podíly pozemků p.č. 267/62, 268/2, 438, 451, 800/26		12 434,00	29.6.2020	21.7.2020
34/2020	24.6.2020	spoluhl. podíly pozemků p.č. 267/62, 268/2		3 634,00	17.7.2020	11.8.2020
39/2020	23.9.2020	p.č. 300/63		166 400,00	14.10.2020	5.11.2020
49/2020, 50/2020	23.9.2020	p.č. 797/4, 800/3, spoluhl. podíly pozemků p.č. 267/62, 268/2, 438, 451, 800/26		219 913,00	14.10.2020	5.11.2020
42/2020, 43/2020, 47/2020, 48/2020	23.9.2020	spoluhl. podíly pozemků p.č. 267/62, 268/2, 438, 451, 800/26		15 067,00	14.10.2020	5.11.2020
44/2020	23.9.2020	spoluhl. podíly pozemků p.č. 267/62, 268/2, 762/23		26 055,00	14.10.2020	5.11.2020
16/2020	20.5.2020	p.č. 149/1		15 600,00	19.10.2020	11.11.2020
60/2020, 61/2020	9.12.2020	spoluhl. podíly pozemků p.č. 267/62, 438, 451, 797/25, 800/24, 800/26		145 968,00	14.12.2020	5.1.2021
40/2020	23.9.2020	p.č. 273/161		16 800,00	18.12.2020	12.1.2021
CELKEM			0,00	864 502,00		
17/2020	20.5.2020	p.č. 411/17	31 305,00		13.7.2020	10.8.2020
41/2020	23.9.2020	p.č. 349/8	832,59		4.11.2020	26.11.2020
CELKEM			832,59	0,00		

• **KUPNÍ SMLOUVY POZEMKY 2020 – město prodávající k 31.12.2020**
UHRAZENÍ KUPNÍ CENY – PŘÍJMY Z PRODEJE POZEMKŮ ODP3639 POL 3111 = 169 700,00 Kč

Záměr			Schváleno ZM		POZEMEK	Hodnota vykazovaná v účetní evidenci (Kč)	Prodejní cena dle smlouvy (Kč)	Datum podání návrhu na vklad do KN	Datum zápisu do KN
Vyvěšeno od - do	Usnesení ZM č.	Ze dne	Usnesení ZM č.	Ze dne					
Prodej									
15.11. - 2.12.2019	229/2019	11.11.2019	82/2019	18.12.2019	p.č. 320/251 k.ú. Třemošnice nad Doubravou	2 471,70	3 300,00	6.4.2020	28.4.2020
Celkem						2 471,70	3 300,00		

• **POJIŠTĚNÍ MAJETKU MĚSTA - k 31.12.2020**

ČESKÁ POJIŠŤOVNA Pojistná smlouva č. 37334202-12 (pojištění živelní, pojištění odcizení věci krádeží vloupáním nebo loupeží, pojištění elektronických zařízení, pojištění strojů a strojních zařízení a pojištění odpovědnosti za škodu). Roční platba pojistného 101 386 Kč, splatné do 24.5.2020.

řehled pojistných smluv město Třemošnice

Kooperativa	1423418446	skupinové úrazové pojištění za běžné pojistné (SDH)
ČPP	3237633550	autopojištění Combi Plus III - štěpkovač
Česká pojišťovna	43829433-77	pojištění strojů - štěpkovač
Generali Česká pojišťovna	2193711213	pojištění odpovědnosti podnikatele a práv.osob
Generali Česká pojišťovna	3733420212	pojištění staveb pro případ živelních a dalších sjednaných pojistných nebezpečí pojištění elektronických zařízení pojištění movitých věcí pro případ krádeže a loupeže
Kooperativa	6333706658	komplexní pojištění vozidla Škoda Fabia (DPS)
Kooperativa	6294372009	komplexní pojištění vozidla Peugeot (DPS)
Kooperativa	6300398628	komplexní pojištění vozidla Škoda Octavia
Kooperativa	6298668499	komplexní pojištění vozidla Fabia
Česká pojišťovna	53436981-15	pojištění staveb pro případ živelních a dalších sjednaných nebezpečí (budova A)
Hasičská vzájemná pojišťovna	0002218074	havarijní pojištění FORD - SDH
Hasičská vzájemná pojišťovna	0500062071	havarijní pojištění cisterna SDH

ÚČTOVÁNÍ:

MD 549 0300 D 321

MD 321 D 231 0800 ODP3639 POL 5163

ÚHRAZENO BV

05.04.2020 01002 Vyúčtování výpisu č. 103 - Pojištění majetku 103 898,00 Kč

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech v nakládání s majetkem města podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

2B) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU

Cíle přezkoumání:

- posouzení souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami = smluvní podmínky,
- zaúčtování podmíněných závazků z titulu smluv na podrozvahových účtech.

PRÁVNÍ RÁMEC

⇒ § 38 - § 40, § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

ZJIŠTĚNÍ

MAJETEK STÁTU NENÍ K 31.12.2020 EVIDOVÁN.

2C) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Cíle přezkoumání:

- ověření dodržení procesu zákona o veřejných zakázkách,
- posouzení souladu následného plnění ze strany dodavatele s podmínkami podle nabídky a uzavřené smlouvy,
- ověření nastavení interních pravidel pro veřejné zakázky vnitřní směrnici.

PRÁVNÍ RÁMEC

⇒ zákon č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách

⇒ § 38 - § 40, § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

OVĚŘENÍ DODRŽENÍ PROCESU ZÁKONA O VEŘEJNÝCH ZAKÁZKÁCH

VYŽÁDÁN přehled realizovaných veřejných zakázek podle zákona s nejvyšší předpokládanou hodnotou plnění.

Pravidla pro výběrová řízení - vnitřní směrnice není schválena.

PŘEHLED VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK REALIZOVANÝCH V ROCE 2020

Číslo zak.	Název zakázky	Datum otvírání obálek	Název vítězné firmy	Datum Uzavření SOD	Celková cena Zakázky bez DPH (Kč)	Poznámky k zakázce
1/20	„Proměna bývalé nádražní budovy v sociální bydlení“ - stavební práce	15. 1. 2020	SKOS s.r.o., Smetanova 269, Skuteč	28. 2. 2020	11.365.713,22	Dotace VŘ bylo zahájeno 2019
2/20	„Proměna bývalé nádražní budovy v sociální bydlení“ – stavební dozor investora	3. 2. 2020	PL Building s.r.o., Trhová 2301/4, Žďár nad Sázavou	12. 3. 2020	220.000,-	dotace
3/20	„Proměna bývalé nádražní budovy v sociální bydlení“ – BOZP	3. 2. 2020	Jiří Kunc, Štrossova 1571, Pardubice	10. 3. 2020	40.900,-	dotace
4/20	Vybavení hasičské zbrojnice nábytkem	11. 5. 2020	HOKA interiér s.r.o., sídliště B.Němcové 1190, Čáslav	27. 5. 2020	447.497,-	
5/20	Dodání a instalace aktivních a pasivních prvků infrastruktury počítačové sítě a projekční techniky pro hasičskou zbrojnici	25. 5. 2020	Ing. Martin Bubeník, Příčná 101, Třemošnice	26. 5. 2020	91.500,-	
6/20	Rekonstrukce chodníku ul. Školní, Ke Stadionu a Sportovní v Třemošnici	26.10.2020	Radek Římek, Kostelec u Heřmanova Městce 28	18.11.2020	2.153.460,94	dotace
7/20	Dodání a instalace kuchyňských linek do 6 bytů v Nádražní ulici 50, Třemošnice	9.11.2020	HOKA interiér s.r.o., sídliště B.Němcové 1190, Čáslav	6.11.2020 15.2.2021 - dodatek	187.908,-	Dodatek o prodloužení termínu dodání
8/20	Výměna oken u bytů na náměstí	26.10.2020	A-Zmont Chotěboř, s.r.o., F.X. Šaldy 540, Chotěboř	6.11.2020	51.058,40	

9/20	WiFi4EU Podpora připojení k internetu v místních komunitách	21.12.2020	GiTy, a.s., Mariánské náměstí 617/1, Brno-Komárov	7.1.2021	328.705,-	dotace
------	---	------------	---	----------	-----------	--------

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

2D) STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ A NAKLÁDÁNÍ S NIMI

Cíle přezkoumání:

- ověření dodržení právních norem upravujících nakládání s pohledávkami,
- ověření způsobu evidence pohledávek a závazků,
- opravné položky k pohledávkám = tvorba a zúčtování,
- posouzení nakládání s pohledávkami s péčí řádného hospodáře.

PRÁVNÍ RÁMEC

- ⇒ § 38 odst. 7 a § 85 písm. f), f), j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- ⇒ § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. – tvorba a zúčtování opravných položek

POSOUZENÍ PRÁVNÍCH NOREM A SCHVALOVACÍCH PROCESŮ

OVĚŘENÍ ZPŮSOBU EVIDENCE POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ

OPRAVNÉ POLOŽKY – TVORBA A ZÚČTOVÁNÍ

OVĚŘEN proces tvorby opravných položek za každých 90 dnů 10% = k pohledávkám na účtu 311 a 315.

OVĚŘENO zúčtování částek opravných položek do nákladů.

POSOUZENO dodržování pravidel vnitřního kontrolního systému pro hospodaření s pohledávkami.

Ověřeno, že pohledávky sledovány jednotlivými správci pohledávek, k vymáhání určen odpovědný pracovník.

□ Inventarizace účtu 311 – rekapitulace k 31.12.2020 = 320 071,32 Kč
podle jednotlivých 311 AE (Příloha č. 5 ZÚ)

□ Inventarizace účtu 315 – rekapitulace k 31.12.2020 = 412 954,00 Kč
podle jednotlivých 315 AE (Příloha č. 5 ZÚ)

Výpočet opravných položek k účtu 311 a 315 generován algoritmem ze SW, 10% každých 90 dnů, výpočet podle vyhlášky 410/2009 Sb., nedostatky nezjištěny.

Pohledávky jsou účtovány předpisem ke dni vzniku, v nominální hodnotě. K 31.12.2020 byly vytvořeny:

opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti-účet 192 (obrat D-MD) = 330 935,40 Kč

opravné položky k odběratelům -účet 194 (obrat D-MD) = 27 512,00 Kč

proti účtu 556-Tvorba a zúčtování opravných položek (k pohledávkám 1.1.2020 až 31.12.2020) (obrat MD-D) = 139 134,50 Kč

a proti účtu 557-Náklady z vyřazených pohledávek (k pohledávkám 1.1.2020 až 31.12.2020) (obrat MD-D) = 15 000,00 Kč

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny:

- Pohledávky a závazky jsou evidovány podle data splatnosti,
- byla doložena inventarizace účtů pohledávek a závazků.

2E) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB

- ověření existence smluvních vztahů = smluvní podmínky a případné ručitelské závazky (nájemní smlouvy, kupní smlouvy),
- zaúčtování podmíněných závazků z titulu smluv na podrozvahových účtech, případně závazků na rozvahových účtech

ZJIŠTĚNÍ

MĚSTO K 31.12.2020 NERUČÍ ZA ZÁVAZKY PRÁVNICKÝCH A FYZICKÝCH OSOB.

2F) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB

Cíle přezkoumání:

- ověření existence smluvních vztahů = smluvní podmínky a případné závazky,
- zaúčtování podmíněných závazků z titulu smluv na podrozvahových účtech

PRÁVNÍ RÁMEC

- ⇒ § 38 odst. 3, § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- ⇒ ČÚS č. 701 = zásady účtování na účtech

Evidenční číslo majetku	OZNAČENÍ MAJETKU	Zástavní věřitel	Zástava poskytnuta do data	Účetní hodnota majetku (Kč)	Hodnota zástavní pohledávky dle zástavní smlouvy (Kč)
Zastavený majetek - budovy					
	Třemošnice, č.p. 438	ČR, Okresní úřad v Chrudimi	rok 2043	30 366 445,80	21 000 000,00
Celkem				30 366 445,80	21 000 000,00
Zastavený majetek - pozemky					
-	-	-	-		
Celkem				0,00	0,00

ZJIŠTĚNÍ

MĚSTO K 31.12.2020 EVIDUJE ZASTAVENÝ MAJETEK

2G) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU MĚSTA

Cíle přezkoumání:

- ověření existence smluvních vztahů = smluvní podmínky a případné závazky,
- zaúčtování podmíněných závazků z titulu smluv na podrozvahových účtech

PRÁVNÍ RÁMEC

- ⇒ § 38 odst. 3, § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

POSOUZENÍ UZAVŘENÝCH SMLUV A VAZBA NA SCHVALOVACÍ PROCESY

OVĚŘENO usnesení zastupitelstva o schválení smluv a hodnotu závazků vyplývající z uzavřených smluv.

PŘEHLED SMLUV O ZŘÍZENÍ VĚCNÉHO BŘEMENE UZAVŘENÝCH V ROCE 2020

Pozemek číslo v k.ú.	Strana oprávněná	Smlouva o zřízení věcného břemene/ služebnosti číslo	Smlouva o zřízení věcného břemene/služebnosti ze dne	Schváleno RM dne	Usnesení RM číslo	Právní účinky vkladu do KN ke dni	Cena za zřízení věcného břemene bez DPH
p.č. 445/6, 283/16 k.ú. Třemošnice nad Doubravou	ČEZ Distribuce, a.s.	IE-12-2006478/VB/1	7.2.2020	3.2.2020	23/2020	27.2.2020	1 000,00
p.č. 509/1 k.ú. Třemošnice nad Doubravou	ČEZ Distribuce, a.s.	IV-12-2018260/VB/01	26.3.2020	16.3.2020	76/2020	6.4.2020	1 000,00
p.č. 273/148, 273/147 k.ú. Třemošnice nad Doubravou	ČEZ Distribuce, a.s.	IV-12-2019519/VB/01	12.6.2020	8.6.2020	129/2020	17.6.2020	1 000,00

p.č. 404/3 Třemošnice nad Doubravou	ČEZ Distribuce, a.s.	IZ-12- 2001116/VB/1	5.11.2020	26.10.2020	209/2020	20.11.2020	1 000,00
p.č. 404/3 k.ú. Třemošnice nad Doubravou	ČEZ Distribuce, a.s.	IZ-12- 2001116/SIS/1	5.11.2020	26.10.2020	208/2020	20.11.2020	1 000,00
p.č. 443 k.ú. Podhradí v Železných horách	ČEZ Distribuce, a.s.	IV-12- 2020327/VB2	25.11.2020	23.11.2020	223/2020	8.12.2020	1 000,00
							6 000,00

PŘÍJMY Z VĚCNÝCH BŘEMEN ÚČTOVÁNY V PŘÍJMECH ODPA 3639 POL 2119

CELKEM ODPA 3639 POL 2119 k 31.12.2020

17 074,01 Kč

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

2H) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ MĚSTEM

- posouzení formální správnosti účetnictví
- posouzení způsobu oceňování
- posouzení zvolené metodiky účtování a jednotlivých účetních postupů
- posouzení způsobu vykazování a prezentace účetních výsledků

PRÁVNÍ RÁMEC

- ⇒ **Zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- ⇒ **Vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- ⇒ **ČÚS č. 701 – č. 710**

ROZVAHA K 31.12.2020

AKTIVA celkem BRUTTO	523 882 606,32 Kč
AKTIVA celkem NETTO	400 761 856,66 Kč
PASIVA CELKEM	400 761 856,66 Kč
VLASTNÍ KAPITÁL	382 461 539,27 Kč
JMĚNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY	267 819 005,01 Kč
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ běžného účetního období	16 966 415,47 Kč

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK K 31.12.2020

HLAVNÍ ČINNOST	
NÁKLADY CELKEM	47 404 287,17 Kč
VÝNOSY CELKEM	64 370 702,64 Kč
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	
Výsledek hospodaření před zdaněním	18 063 095,47 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	16 966 415,47 Kč
Daň z příjmů (účet 591)	1 096 680,00 Kč

INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ a odsouhlasení na účetnictví

Schválena SMĚRNICE K PROVÁDĚNÍ INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ.

Předložen Plán inventur na rok 2020 - schválen RM dne 5.10.2020 – usnesením č. 188/2020, platnost od 1.11.2020 do 31.1.2021, sestaven podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků:

- termíny inventarizace ,
- termín zpracování inventarizační zprávy – do 31.1.2021,
- jmenování komisí.

DOKUMENTACE

- Proškolení členů inventarizačních komisí k provádění inventarizace za rok 2020.
- Podpisové vzory členů ÚIK a DIK.
- INVENTURNÍ SOUPISY podle jednotlivých účtů (řazeno podle řádků rozvahy), podepsané členy dílčích inventarizačních komisí jsou doloženy sestavami evidencí majetku „Inventurní soupis“ podle jednotlivých účtů, ORJ/ORG a sestavou KNIHA ÚČETNICTVÍ.
- INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2020 ze dne 28.1.2021 – schválena RM dne 1.2.2021 usn. č. RM/26/2021.

VĚCNÁ A FORMÁLNÍ SPRÁVNOST PŘEZKOUMÁVANÝCH OPERACÍ

➤ INTERNÍ DOKLADY	Deník interních dokladů 01 – 12/2020
➤ PŘIJATÉ FAKTURY	č. 2000001 – č. 2000190
➤ VYDANÉ FAKTURY	č. 2092001 – č. 2092013
➤ BANKOVNÍ VÝPISY	

Číslo účtu	Název účtu	Název peněžního ústavu	Zůstatek Kč
231	Základní běžný účet	Česká spořitelna, a. s.	19 126 790,07
231 20	Základní běžný účet	Česká národní banka	753,09
231 10	Účet u KB	Komerční banka, a.s.	249 710,00
245	Běžný účet	Česká spořitelna, a. s.	820 508,11

Kontrola dokladů podle bankovních účtů

Bankovní účet ČNB účet 231 20

Stav účtu k 1.1.2020.....	945,89 Kč	BV č. 55 – elektronický
Stav účtu k 31.12.2020.....	753,09 Kč	

Účtováno na základě denních výpisů z banky. Ke každému výpisu doklad „Vyúčtování výpisu č.“ (org/par/pol/název organizace/příjmy v Kč/výdaje v Kč/č. a typ/doklad). Číselná řada dokladů podle čísla elektronického výpisu.

Příjmy účtu: dotace.

Výdaje účtu: převod na účet města, bankovní poplatky.

Kontrola dokladů podle bankovních účtů

Bankovní účet č. 1141655339/0800 ČS Třemošnice účet 231 30 příjem / 231 40 výdej

Stav účtu k 1.1.2020.....	18 221 690,64 Kč	BV č. 012	BV č. 271 – elektronický
Stav účtu k 31.12.2020.....	19 126 790,07 Kč	BV č. 012	

Účtováno na základě denních výpisů z banky. Ke každému výpisu doklad „Zdrojový doklad/Vyúčtování dokladu“ (org/par/pol/název organizace/příjmy v Kč/výdaje v Kč a typ/doklad). K zaúčtování jsou doložena Rozhodnutí, smlouvy a dodatky. Číselná řada dokladů podle čísla elektronického výpisu.

Příjmy účtu: správní poplatky, místní poplatky, kladné úroky, daně FÚ, nájem majetku, prodej majetku, věcná břemena.

Výdaje účtu: převod na účet města, bankovní poplatky, splátky jistiny, úroky, pokladna výdej, příspěvky PO.

■ DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA OBEC

Daňové priznání za rok 2020 – ze dne 3.3.2021

Řádek 10	18 063 095 Kč (hospodářský výsledek za období = hlavní činnost)
Řádek 20	0 Kč (částky neoprávněně zkracující příjmy)
Řádek 40	46 307 607 Kč (výdaje, které nejsou uznávány za výdaje na dosažení příjmů §24 nebo 25 zákona)
Řádek 62	0 Kč (výnosy ze zdaňované hlavní činnosti)
Řádek 101	58 597 916 Kč (příjmy, které nejsou předmětem daně)
Řádek 250	5 772 786 Kč (základ daně před úpravou podle § 20 odst. 7 zákona)
Řádek 251	5 772 000 Kč (úprava základu daně podle § 20 odst. 7 zákona)
Řádek 270	5 772 000 Kč (základ daně po úpravě podle § 20 odst. 7 zákona)
Řádek 310	1 096 680 Kč (DAŇ Z PŘÍJMŮ z hlavní činnosti a hospodářské činnosti celkem)

ZJIŠTĚNÍ

NEDOSTATKY V PŘEZKOUŠOVÁNÍ A NÁLEŽITOSTECH DOKLADŮ NEBYLY ZJIŠTĚNY.

Doklady jsou věcně a formálně přezkoušeny podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a provedení předběžných řídicích kontrol podle z.č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

1. DOPORUČENÍ A ZJIŠTĚNÁ RIZIKA

Systém řídicích kontrol pokrývá významné rizikové oblasti v hospodaření města a zajišťuje dodržování právních a vnitřních norem. Součástí vnitřního kontrolního systému je pravidelné (alespoň roční) vyhodnocování jeho funkčnosti a efektivnosti.

Tento DOPIS, který má 17 stran, byl vyhotoven v elektronickém výtisku s platností originálu.

V Liberci dne 14.4.2021



C.P.A. Audit, spol. s r. o.

Auditorská společnost

Oprávnění KAČR číslo 420

Ing. JANA
KRÁLOVÁ

Digitálně podepsal Ing. JANA
KRÁLOVÁ
DN: cn=Ing. JANA KRÁLOVÁ,
givenName=JANA, sn=KRÁLOVÁ,
c=CZ, o=Liberec XIV-Ruprechtice,
street=U Hájovny 1022,
postalCode=46014,
serialNumber=ICA - 10513182
Datum: 2021.04.14 09:54:59 +02'00'

Ing. Jana Králová

Ing. Jana Králová

Jednatelka společnosti

Auditorka, Oprávnění KAČR číslo 1908

Stanovisko vedení obce k návrhu DOPISU z přezkoumání hospodaření města za rok 2020

Vedení města bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem DOPISU.

Tento DOPIS byl zhotoven, projednán a předán vedení města dne 14.4.2021.

Ing. Miroslav Bubeník

Starosta města



RNDr. Jana Kočová

Tajemnice městského úřadu