

Zastupitelstvo města Chropyně

Datum jednání: 16.06.2021

Číslo jednání: 18

Číslo materiálu: 0284-ZM2021

Účetní závěrka města Chropyně za rok 2020

Zpracovatel: Ing. Lenka Macháčková
Předkladatel: Ing. Věra Sigmundová
Důvod předložení: Na základě zákona o obcích, rozpočtových pravidlech, o účetnictví

Přílohy:

Rozvaha 2020
Výkaz ZaZ 2020
Zpráva o výsledcích inventarizačních prací majetku města 2020
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
Zpráva o kontrolách v roce 2020
Příloha2020

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města Chropyně schvaluje

Účetní závěrku města Chropyně za rok 2020.

Důvodová zpráva:

Na základě zákonných úprav mají od roku 2013 vybrané účetní jednotky povinnost schvalovat účetní závěrky. Tato povinnost byla upravena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zákoně o obcích č. 128/2000 Sb., v platném znění. Pro oblast schvalování účetních závěrek byla v roce 2013 vydána vyhláška č. 220/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých účetních jednotek.

Účetní závěrku města schvaluje Zastupitelstvo města v souladu s Vnitřní směrnicí č. 8/2013 ke schvalování účetní závěrky. Součástí zákonných předpisů a této směrnice je, jaké podklady jsou součástí schvalování:

§ 5

Podklady pro schvalování a nahlížení do účetních záznamů

(1) Podklady pro schvalování účetní závěrky se rozumí zejména

- a) schvalovaná účetní závěrka
- b) zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- c) zpráva o výsledku finanční kontroly, případně přehled o závažných zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly, pokud má vliv na úplnost a průkaznost účetnictví.
- d) inventarizační zpráva a případně další účetní záznamy vztahující se k významným skutečnostem podle § 4
- e) účetní záznamy a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem-zastupitelstvem. Požadavek na doplňující informace a předložení účetních záznamů musí být schválen nadpoloviční většinou zastupitelstva.

(2) Před projednáním v zastupitelstvu tyto podklady projedná Finanční výbor.

O schvalování účetní závěrky se vyhotoví protokol:

§ 11

Protokol o schvalování účetní závěrky

(1) O úkonu schválení nebo neschválení sepisuje schvalující orgán protokol.

(2) Protokol obsahuje

- a) identifikaci schvalované účetní závěrky,
- b) datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
- c) identifikaci osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky, tj. jmenný seznam zastupitelů,
- d) výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
- e) zápis o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3,

- f) identifikaci průkazných účetních záznamů podle § 6 odst. 3, případně popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky,
- g) vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3, případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky.

Účetní závěrku tvoří výkazy rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Ke schválení se nyní předkládá Účetní závěrka města Chropyně za rok 2020 včetně předepsaných podkladů. Účetní závěrka města Chropyně za rok 2020 byla přezkoumána auditorkou.



ROZVAHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2020**

IČO: **00287245**

Název: **Město Chropyně**

NS: **00287245** **Město Chropyně**

Sestavená ke dni **31. prosinci 2020**

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	náměstí Svobody 29	ulice, č.p.	náměstí Svobody 29
obec	Chropyně	obec	Chropyně
PSČ pošta	76811 Chropyně	PSČ pošta	76811 Chropyně
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	00287245	hlavní činnost	
právní forma	obec	vedlejší činnost	
zřizovatel	-	CZ-NACE	000000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	+420 573 500 730	<div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div>	
fax			
e-mail	mesto@muchropyne.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární orgán	
Ing. Lucie Kovaříková	<div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div>	Ing. Věra Sigmundová	<div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div>
Podpisový záznam		Podpisový záznam	

Okamžik sestavení (datum, čas): **09.03.2021, 07:46:03**

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Běžné			
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
AKTIVA CELKEM			291 519 643,43	52 074 188,89	239 445 454,54	220 324 730,52
A.	Stálá aktiva		234 668 849,25	52 004 733,38	182 664 115,87	173 160 163,11
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		3 672 073,40	2 849 838,25	822 235,15	828 080,35
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013	2 067 405,33	1 518 490,18	548 915,15	688 394,35
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	526 748,07	526 748,07		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	1 077 920,00	804 600,00	273 320,00	139 686,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		210 529 775,85	49 154 895,13	161 374 880,72	151 865 082,76
1.	Pozemky	031	60 018 962,84		60 018 962,84	59 210 844,11
2.	Kulturní předměty	032	90 729,00		90 729,00	90 729,00
3.	Stavby	021	105 569 301,20	38 805 345,07	66 763 956,13	73 554 455,35
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	20 192 111,88	4 465 715,88	15 726 396,00	12 833 092,10
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	5 775 464,18	5 775 464,18		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	989 375,00	108 370,00	881 005,00	898 813,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	17 893 831,75		17 893 831,75	5 277 149,20
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III.	Dlouhodobý finanční majetek		20 467 000,00		20 467 000,00	20 467 000,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Dlouhodobé půjčky	067				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	20 467 000,00		20 467 000,00	20 467 000,00
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
IV.	Dlouhodobé pohledávky					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Běžné			
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	4. Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
	5. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
	6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
B.	Oběžná aktiva		56 850 794,18	69 455,51	56 781 338,67	47 164 567,41
I.	Zásoby		54 518,53		54 518,53	51 920,91
	1. Pořízení materiálu	111				
	2. Materiál na skladě	112	54 518,53		54 518,53	51 920,91
	3. Materiál na cestě	119				
	4. Nedokončená výroba	121				
	5. Polotovary vlastní výroby	122				
	6. Výrobky	123				
	7. Pořízení zboží	131				
	8. Zboží na skladě	132				
	9. Zboží na cestě	138				
	10. Ostatní zásoby	139				
II.	Krátkodobé pohledávky		6 257 022,30	69 455,51	6 187 566,79	1 134 081,43
	1. Odběratelé	311	2 904,00	871,20	2 032,80	4 841,21
	2. Směnky k inkasu	312				
	3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
	4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	18 000,00		18 000,00	39 763,00
	5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	1 156 137,48	68 584,31	1 087 553,17	1 058 468,22
	6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
	7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317				
	8. Pohledávky z přerozdělených daní	319				
	9. Pohledávky za zaměstnanci	335				
	10. Sociální zabezpečení	336				
	11. Zdravotní pojištění	337				
	12. Důchodové spoření	338				
	13. Daň z příjmů	341				
	14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění	342				
	15. Daň z přidané hodnoty	343				
	16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
	17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	43 924,00		43 924,00	31 009,00
	18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
	23. Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
	24. Pevné termínové operace a opce	363				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			Minulé
			Běžné			
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369				
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375				
30.	Náklady příštích období	381				
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	5 036 056,82		5 036 056,82	
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
III.	Krátkodobý finanční majetek		50 539 253,35		50 539 253,35	45 978 565,07
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245	306 770,24		306 770,24	255 634,83
9.	Běžný účet	241				
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	50 003 358,38		50 003 358,38	45 440 745,91
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	220 832,73		220 832,73	243 757,33
15.	Ceniny	263	6 150,00		6 150,00	17 925,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	2 142,00		2 142,00	20 502,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné 1	Minulé 2
PASIVA CELKEM			239 445 454,54	220 324 730,52
C.	Vlastní kapitál		230 503 479,38	217 101 423,79
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		104 218 420,68	106 228 804,45
1.	Jmění účetní jednotky	401	18 438 775,18	23 730 025,45
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	126 809 087,67	123 528 221,17
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-41 099 270,77	-41 099 270,77
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	69 828,60	69 828,60
II.	Fondy účetní jednotky		220 832,73	243 757,33
6.	Ostatní fondy	419	220 832,73	243 757,33
III.	Výsledek hospodaření		126 064 225,97	110 628 862,01
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		15 435 363,96	11 430 300,14
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	110 628 862,01	99 198 561,87
D.	Cizí zdroje		8 941 975,16	3 223 306,73
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		5 120 151,20	103 005,26
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	85 524,38	103 005,26
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	5 034 626,82	
III.	Krátkodobé závazky		3 821 823,96	3 120 301,47
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	1 350 245,08	399 014,64
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
8.	Závazky z dělené správy	325		

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období	
			Běžné 1	Minulé 2
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	886 461,00	788 041,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	328 009,00	290 944,00
13.	Zdravotního pojištění	337	155 932,00	133 325,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	172 384,00	132 342,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	121 022,64	
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
28.	Pevné termínové operace a opce	363		
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
30.	Závazky z finančního zajištění	366		
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	500 000,00	1 000 000,00
37.	Dohadné účty pasivní	389		
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	307 770,24	376 634,83

* Konec sestavy *

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2020**IČO: **00287245**Název: **Město Chropyně**NS: **00287245** *Město Chropyně*Sestavená ke dni **31. prosinci 2020****Sídlo účetní jednotky**ulice, č.p. **náměstí Svobody 29**
obec **Chropyně**
PSČ pošta **76811 Chropyně****Místo podnikání**ulice, č.p. **náměstí Svobody 29**
obec **Chropyně**
PSČ pošta **76811 Chropyně****Údaje o organizaci**identifikační číslo **00287245**
právní forma **obec**
zřizovatel **-****Předmět podnikání**hlavní činnost
vedlejší činnost
CZ-NACE **000000****Kontaktní údaje**telefon **+420 573 500 730**
fax
e-mail **mesto@muchropyne.cz**
WWW stránky**Razítko účetní jednotky****Osoba odpovědná za účetnictví****Ing. Lucie Kovaříková**

Podpisový záznam

Statutární orgán**Ing. Věra Sigmundová**

Podpisový záznam

Okamžik sestavení (datum, čas): **09.03.2021, 07:47:03**

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4

A. NÁKLADY CELKEM		78 792 659,46	87 069 410,60
--------------------------	--	----------------------	----------------------

I. Náklady z činnosti		39 383 950,12	54 919 032,60
1. Spotřeba materiálu	501	556 509,25	944 090,65
2. Spotřeba energie	502	420 131,50	410 250,95
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503		
4. Prodané zboží	504		
5. Aktivace dlouhodobého majetku	506		
6. Aktivace oběžného majetku	507		
7. Změna stavu zásob vlastní výroby	508		
8. Opravy a udržování	511	2 529 762,82	2 798 116,35
9. Cestovné	512	15 201,00	58 914,00
10. Náklady na reprezentaci	513		
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb	516		
12. Ostatní služby	518	7 370 876,06	8 005 193,57
13. Mzdové náklady	521	12 307 265,00	13 715 809,00
14. Zákoné sociální pojištění	524	3 831 112,00	4 389 815,00
15. Jiné sociální pojištění	525	40 537,00	47 264,00
16. Zákoné sociální náklady	527	112 675,00	150 825,00
17. Jiné sociální náklady	528	481 188,00	478 263,00
18. Daň silniční	531		
19. Daň z nemovitostí	532		
20. Jiné daně a poplatky	538	6 150,00	20 408,00
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541		
23. Jiné pokuty a penále	542		
24. Dary a jiná bezúplatná předání	543	88 242,27	70 861,14
25. Prodaný materiál	544		
26. Manka a škody	547		
27. Tvorba fondů	548		
28. Odpisy dlouhodobého majetku	551	10 687 013,63	22 406 571,53
29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552		
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	200 000,00	
31. Prodané pozemky	554	74 883,00	27 779,28
32. Tvorba a zúčtování rezerv	555		
33. Tvorba a zúčtování opravných položek	556	-96 563,33	40 450,37
34. Náklady z vyřazených pohledávek	557	114 665,00	267 040,00
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	164 307,20	633 896,60
36. Ostatní náklady z činnosti	549	479 994,72	453 484,16

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
II. Finanční náklady						
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery			39 379 939,34		30 227 338,00	
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	39 379 939,34		30 227 338,00	
V. Daň z příjmů			28 770,00		1 923 040,00	
1.	Daň z příjmů	591	500 000,00		1 000 000,00	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	-471 230,00		923 040,00	
B. VÝNOSY CELKEM			94 228 023,42		98 499 710,74	
I. Výnosy z činnosti			5 461 558,75		6 523 514,71	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	666 608,52		1 346 978,18	
3.	Výnosy z pronájmu	603	322 110,07		305 502,00	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	59,59		428,83	
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	312 375,00		341 237,00	
6.	Výnosy z místních poplatků	606	2 752 304,00		2 888 216,00	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	260 400,00		504 975,00	
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	300 000,00			
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	683 780,34		337 829,42	
16.	Čerpání fondů	648				
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	163 921,23		798 348,28	
II. Finanční výnosy			193 527,13		193 077,71	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	2 160,13		1 710,71	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	191 367,00		191 367,00	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
	6. Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		19 847 444,63		16 598 077,88	
	2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	19 847 444,63		16 598 077,88	
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		68 725 492,91		75 185 040,44	
	1. Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	18 753 233,89		20 156 685,30	
	2. Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	12 617 289,62		16 560 060,33	
	3. Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	33 331 354,18		33 851 237,08	
	4. Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
	5. Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	3 518 857,34		3 664 719,03	
	6. Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	504 757,88		952 338,70	
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
	1. Výsledek hospodaření před zdaněním	-	15 464 133,96		13 353 340,14	
	2. Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	15 435 363,96		11 430 300,14	

* Konec sestavy *

Zpráva o výsledcích inventarizačních prací majetku města a příspěvkových organizací města k 31. 12. 2020

Ústřední inventarizační komise ve složení:

Předseda: Ing. Lenka Macháčková – vedoucí finančního odboru
Členové: Ing. Marcela Kovaříková – ekonomka ZŠS, MŠ
pí. Pavla Přikrylová – ekonomka
Bc. Ivana Okálová - ekonomka

na svém zasedání dne 29.1., 18.2., 23.2. a 24.3. 2021 provedla:

1. zhodnocení průběhu inventarizačních prací
2. posouzení fyzických inventur k 31. 12. 2020
3. úkoly a doporučení vyplývající z fyzických inventur
4. posouzení dokladových inventur k 31. 12. 2020
5. úkoly a doporučení vyplývající z dokladových inventur
6. závěry vyplývající z inventarizačních prací

ad 1)

K provedení inventarizačních prací za rok 2020 bylo u majetku města Chropyně postupováno dle směrnice k inventarizaci majetku a plánu inventur pro rok 2020. Příspěvkové organizace postupovaly na základě svých vlastních směrnic, plánu inventur a pokynů zřizovatele. Součástí plánu inventur je i jmenování dílčích inventarizačních komisí a inventarizované účty v daném roce. Předsedové těchto komisí byli řádně proškoleni a byly jim předány potřebné podklady včetně vzorů inventurních soupisů a inventarizační zprávy.

Součástí protokolu k inventarizaci je plán inventur, zápis o školení, příslušné směrnice, identifikátor, sumarizace za organizaci, hlavní kniha, inventarizační zpráva.

K 31. 12. 2020 proběhly fyzické inventury. Zjištění, doporučení a návrhy dílčích inventarizačních komisí uvedené v jednotlivých zápisech byly předány ústřední inventarizační komisi a příslušným organizacím.

K 31. 12. 2020 byla také provedena **dokladová inventura** všech účtů, na kterých organizace účtuje, a které nebyly zkontrolovány fyzickou inventurou.

V roce 2020 bylo postupováno v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 410/2009 Sb. a dále podle inventarizační vyhlášky č. 270/2010 Sb. a dalších předpisů. Účetní směrnice a směrnici k inventarizaci je nutné průběžně aktualizovat.

V průběhu inventarizace se prováděla fyzická, dokladová i zjednodušená inventura všech rozvahových a podrozvahových účtů. Účetní stavy majetku vycházejí z účetního programu organizací. Pro inventarizaci movitého majetku fyzickou inventurou byly použity sestavy z majetkového programu.

Nemovitosti tj. budovy a stavby jsou odsouhlaseny s majetkovými kartami, zřizovací listinou a výpisem z katastru nemovitostí.

ad 2)

Odpovědní pracovníci a členové DIK byli před započítáním inventarizačních prací upozorněni, aby se zaměřily také na odstranění nedostatků z předchozích inventur, případně finančních kontrol. Příslušná organizace musí předložit DIK plán inventur, příslušné směrnice, hranice zařazení jednotlivých druhů majetku – identifikátor.

Organizace a DIK dbá na řádné provedení porovnání a doložení účetního stavu majetku, kontrolu vedení pomocných knih – knihu zápůjček a cizího majetku na pracovišti a řádné provedení fyzické inventury pohonných hmot a celkové sumarizace.

Fyzická inventura je provedena u majetkových účtů. V případě, že fyzická inventura jednotlivých středisek a budov organizace byla provedena různými inventarizačními komisemi, provedla pověřená osoba organizace sumarizaci za organizaci.

Připomínky a návrhy DIK byly posouzeny a úkoly z nich vyplývající jsou uvedeny přímo v zápisech.

V průběhu provádění fyzických inventur byly řešeny různé problémy a doplněny doklady k některým inventarizovaným účtům.

ad 3)

Úkoly a doporučení vyplývající z **fyzických** inventur:

- **provádět fyzickou inventuru k 31.12.** V případě fyzické inventury k jinému datu je nutné dodržet jednotné datum u všech typů majetku, použít sestavy k tomuto datu a následně provést rozdílovou fyzickou inventuru k datu 31.12. včetně doložení sestav k datu 31.12.
- z důvodu velkého rozsahu inventarizovaného majetku a obtížnosti provést fyzickou kontrolu v krátkém časovém rozmezí, doporučujeme jmenovat více předsedů dílčích invent. komisí
- školení inv. komisí se účastní i odpovědné osoby přísp. organizací
- součástí fyzických inventur je i inventura odpisů a odpisových plánů
- u **podrozvahových účtů** vést analyticky majetek, který je od zřizovatele a který pochází z vlastní činnosti. Celkovou výši odsouhlasit se zřizovatelem. Doložit sestavy, z kterých vyplývá nejen částka, ale i množství.
- při inventuře **pokladny, zásob, cenin** pokud je to možné, provést před započítáním 1. pracovního dne. Pokud je prováděna v jiný den než určený a došlo k pohybu pokladní hotovosti, zásob, cenin stav pokladny doložit tímto pohybem (přírůstky, úbytky) a výčetkou. U zásob uvádět počet kusů, nejen celkovou částku
- inventurní soupisy opatřit všemi **náležitostmi** stanovenými platnými právními předpisy (tj. § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění)
- na inventurních soupisech uvádět **okamžik**, ke kterému se sestavuje účetní závěrka dle § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- dodržovat zákon o účetnictví a **oceňovat** majetek v souladu s tímto zákonem
- **průběžně** provádět kontrolu a srovnání účetního stavu s operativní evidencí
- **vést knihy** zápůjček, předmětů na opravě, příp. soukromého majetku na pracovišti
V případě pronajatých prostor ošetřit možná rizika v nájemní smlouvě
- v době inventur zajistit vrácení **zapůjčeného majetku**, aby mohl být fyzicky zinventarizován, příp. zkontrolovat u vypůjčitele a doložit protokolem
- veškeré **přesuny majetku** ihned hlásit a zaevidovat
- u **darovaného majetku** ihned uzavřít darovací smlouvu
- u nově evidovaného majetku přidělovat ke každému kusu **samostatné evidenční číslo**. U majetku se stejnou cenou lze evidovat tento majetek jako soubor věcí
- **před** provedením inventur **zaktualizovat seznamy** dle skutečného umístění, případně přemístit majetek podle seznamů

- invent. a místní seznamy vést podle **místa umístění** a v peněžní hodnotě. V jednotlivých místnostech umístit aktuální invent. soupisy
- **návrhy na vyřazení** řešit průběžně
- při případném znehodnocení majetku tento nevyhazovat dřív, než o něm rozhodne likvidační komise
- majetek určený k likvidaci po rozhodnutí likvidační komisí fyzicky zlikvidovat
- u fyzických inventur doložit hranice zařazení jednotlivých druhů majetku – **identifikátor**
- příspěvkové organizace musí mít zinventarizován veškerý majetek, nejen majetek zřizovatele. **Učební pomůcky** inventarizuje zvlášť jmenovaná komise ředitelem a tyto inventurní soupisy (knihy) jsou přiloženy k ostatním soupisům
- provádět fyzickou inventuru **pohonných hmot**
- u majetku pořízeného na leasing tento majetek inventarizovat fyzicky
- inventarizovat veškerý majetek na podrozvahové evidenci, který lze inventarizovat fyzicky
- **sumarizaci** za organizaci provádí odpovědný pracovník

ad 4)

Dokladová inventura byla provedena u účtů, které nebyly zinventarizovány fyzickou inventurou. Jedná se o účty závazků, pohledávek, časového rozlišení, oprávek a ostatních rozvahových účtů. Odpovědní pracovníci za provedení dokladové inventury byli informováni o stanovených postupech, změnách a požadavcích kladených na dokladovou inventuru. V průběhu inventarizačních prací byly jednotlivé účty doplňovány a upřesňovány dle připomínek.

ad 5)

Úkoly a doporučení vyplývající z **dokladových** inventur:

- dokladovou inventarizaci provádět při uzávěrkových pracích **před uzavřením účtů** tak, aby vzniklé nesrovnalosti a rozdíly mohly být proúčtovány v období, kterého se týkají
- doložit a vyznačit **seznam inventarizovaných účtů** dokladovou inventarizací (D) a fyzickou inventarizací (F) předložením **hlavní knihy** nebo **předvahy** se sumarizací obrátů a konečných zůstatků účtů k 31.12.
- K dokladové inventarizaci doložit **rozvahu** k 31.12.
- Konečný stav účtu slovně v protokole – inventurním soupise **okomentovat** – podrobně vysvětlit stav u každého účtu. Ne pouze konstatovat, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Případně doložit dalšími podklady – rozhodnutím RM, smlouvami, výpisy apod.
- v **komentáři** uvádět, zda účet oprávek odpovídá příslušnému majetkovému účtu, případně okomentovat rozdíl. Doložit stav účtů **oprávek** sestavami majetku z operativní evidence, zůstatková cena majetku musí souhlasit s tímto stavem. U oprávek nemůže být částka ve výkazech plusem
- u účtu 042 (nedokončené investice) okomentovat i obsah jednotlivých položek účtu a uvést v jaké fázi akce je
- účet 343 (daň z přidané hodnoty) – účet doložit příznáním k DPH za poslední období roku
- okomentovat, zda příslušný účet fondu – pasivního účtu odpovídá účtu aktivnímu (bankovnímu). Provést **kontrolu okruhů** fondů, případné rozdíly okomentovat a doložit
- u pasivních účtů se zůstatky do protokolu zapisují plusovou hodnotou
- opravné položky nesmí mít záporné hodnoty
- **doložení zůstatku** (konečného stavu) účtů - musí být doložen konečný zůstatek, ne pouze obraty účtu, u zjednodušené inventury stačí doložit obraty účtů v daném roce

- inventarizovat i účty s nulovým zůstatkem, pokud byl pohyb na účtu v průběhu roku. Doložit **obraty** na jednotlivých účtech formou přílohy invent. soupisu
- v doložených sestavách **vyznačit konkrétní částky** ke konkrétnímu účtu, součty nepočítat ručně, ale použít vhodnou sestavu
- kvůli odsouhlasení účtů s rozvahou, dokladovou inventarizaci analytických účtů doložit protokolem i za celkový **syntetický účet** (pohledávky, zálohy, apod.)
- v průběhu roku řešit majetek, pohledávky a závazky **průběžně**. Hlídat poskytnuté **zálohy** a případně ihned urgovat
- nemělo by docházet k vzájemnému započítávání pohledávek a závazků mezi různými dlužníky
Přeplatky by měly být vedeny na účtech závazků a nedoplatky na účtech pohledávek
- **řešit dlouhodobé pohledávky** na základě příslušné organizační směrnice. U účtů pohledávek doložit sestavy, případně jiné dokumenty, z kterých vyplývají podrobnější údaje o pohledávce
- v účetních výkazech kontrolovat další **vazby mezi účty**, případné rozdíly zdůvodnit
- inventarizovat účty na podrozvahové evidenci, které nelze inventarizovat fyzicky
- hlídat rozlišení příspěvku poskytnutého přísp. organizaci na investiční a provozní. Celkovou výši odsouhlasit se zřizovatelem
- v případě schválené úpravy výše příspěvku v průběhu roku reagovat úpravou předpisů, případně odvodem prostředků v daném roce. V případě změny formy příspěvku (investiční, neiniv.) účtovat mínusem na straně původního předpisu.

ad 6)

Závěr:

V průběhu inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů nebyly zjištěny žádné zúčtovatelné rozdíly v podobě manka, schodku, přebytu, rozdílu v odpisech, rezervách či opravných položkách a rozdílu na podrozvahových účtech.

Inventarizační komise jednotlivých organizací potvrdily, že inventarizací zjistily skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřily, že odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Závěrečná zpráva za fyzickou i dokladovou inventuru provedena jednotlivými organizacemi byla předána ÚIK a je uložena v jednotlivých organizacích.

Celková zpráva Ústřední inventarizační komise bude předána a projednána s odpovědnými pracovníky organizací. Všechny připomínky by měly být respektovány při inventarizačních pracích v následujícím období.

Podpisy členů ústřední inv. komise:

v.r.

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

pro územní samosprávný celek

MĚSTO CHROPYNĚ

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	Ing. Věra Sigmundová
Auditor/auditorská společnost:	Ing. Gita Štolfová ŠTOLFOVÁ AUDIT s.r.o.
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Gita Štolfová
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	Bc. Drahomíra Miklášová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

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

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Městský úřad Chropyně a kancelář auditorky Ing. Gity Štolfové.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	Od 21. 9. 2020
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	22. 2. 2021

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Proces zveřejnění rozpočtu dne 21. 9. 2020
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky, dne 29. 4. 2021

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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. 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,
- 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 odpovědný územní celek.

Naší 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 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 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. 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 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 dílčích přezkoumáních, která jsou nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činila auditorka i další kroky a využívala 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 jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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

Závěr – zjištěné chyby a nedostatky z dílčích přezkoumání hospodaření byly odstraněny

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 jako celku.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2020 byly územním celkem odstraněny.

V průběhu přezkoumání hospodaření byly vedení územního celku, předávány dílčí protokoly s jednotlivými zjištěními, které neměly závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3, písm. c).

Dílčí přezkoumání i s označením přezkoumávaných dokladů jsou uloženy v sídle územního celku a jsou to níže uvedená dílčí přezkoumání hospodaření:

- Dílčí přezkoumání ze dne 21. září 2020
- Dílčí přezkoumání ze dne 22. února 2021

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, nevyplývala žádná rizika v hospodaření územního celku.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 133 509 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	101 645 885 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,12 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	3 321 824 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	101 645 885 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,27 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	234 668 849 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

**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 (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 29. dubna 2021

Auditorská společnost:
ŠTOLFOVÁ AUDIT s.r.o.
Oprávnění č. 584
Sídlo společnosti

Odpovědný auditor:
Gita Štolfová

Zastoupená:
Gita Štolfová, oprávnění č. 1782

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 29. dubna 2021.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 29. dubna 2021

v.r.

Ing. Věra Sigmundová
Starosta

v.r.

Gita Štolfová
auditorka

Příloha A

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o 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, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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),
 - 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- 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. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

ŠTOLFOVÁ AUDIT s.r.o., číslo oprávnění 584
Školní 691/1, 765 02 Otrokovice



MECHP000BOY1

Stručná zpráva o provedení kontrol nahrazující interní audit v roce 2020 pro město Chropyně

Kontroly nahrazující interní audit byly v roce 2020 provedeny v souladu s platnou legislativou, především dálkovým způsobem z důvodu pandemie Sars-Cov 2, formou přizvaných osob v rámci platné smlouvy namátkovým způsobem.

Kontrolovány byly zejména tyto oblasti:

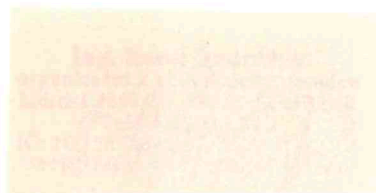
- Rozpočet
- Využití fondů
- Bilanční kontinuita
- Stavby účtů
- Pokladna
- Cestovní náhrady
- Dohody o odpovědnosti
- Směrnice
- Smlouvy – nájemní, kupní, darovací, o dílo, o výpůjčce, o reklamě
- GDPR
- Účetní závěrka
- Rejstřík skutečných majitelů
- Inventarizace
- Další oblasti dle výběru

MĚSTSKÝ ÚŘAD CHROPYNĚ podatelna	
Došlo: 29.03.2021	
č.j. MCH 2036/2021	
Listů: 1	Příloh:

Celkově lze konstatovat, že namátkovým výběrem byly zjištěny pouze drobné nedostatky.

S pozdravem

Ing. Karel Ondrášek
daňový poradce ev.č. 1662





PŘÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady

(v Kč)

Období: **12 / 2020**

IČO: **00287245**

Název: **Město Chropyně**

NS: **00287245**

Město Chropyně

Sestavená ke dni **31. prosinci 2020**

Sídlo účetní jednotky		Místo podnikání	
ulice, č.p.	náměstí Svobody 29	ulice, č.p.	náměstí Svobody 29
obec	Chropyně	obec	Chropyně
PSČ pošta	76811 Chropyně	PSČ pošta	76811 Chropyně
Údaje o organizaci		Předmět podnikání	
identifikační číslo	00287245	hlavní činnost	
právní forma	obec	vedlejší činnost	
zřizovatel	-	CZ-NACE	000000
Kontaktní údaje		Razítko účetní jednotky	
telefon	+420 573 500 730	<div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div>	
fax			
e-mail	mesto@muchropyne.cz		
WWW stránky			
Osoba odpovědná za účetnictví		Statutární orgán	
Ing. Lucie Kovaříková	<div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div>	Ing. Věra Sigmundová	<div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div>
Podpisový záznam		Podpisový záznam	

Okamžik sestavení (datum, čas): **09.03.2021, 07:51:42**

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky		324 760 874,59	309 934 580,55
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	1 389,00	1 389,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 296 787,60	1 739 519,09
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	323 462 697,99	308 193 672,46
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů		86 289,00	86 289,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911	86 289,00	86 289,00
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodou úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV.	Další podmíněné pohledávky			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		1 524 497,08	
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	1 524 497,08	
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
P.VII. Další podmíněné závazky			2 619 648,00	2 619 648,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	2 619 648,00	2 619 648,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty				
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	323 752 012,67	307 401 221,55

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)

B.1. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)

B.2. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

B.3. Informace podle § 68 odst. 3 (ČÍSLO A TEXT)

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	1 462 489,97	1 268 318,06

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m² (ČÍSLO)

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu (TEXT)

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**Ostatní fondy - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti**

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		243 757,33
G.II.	Tvorba fondu		22 924,60-
	1. Přebytky hospodaření z minulých let		22 924,60-
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce		
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů		
	4. Ostatní tvorba fondu		
G.III.	Čerpání fondu		
G.IV.	Konečný stav fondu		220 832,73

G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	105 569 301,20	38 805 345,07	66 763 956,13	73 554 455,35
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	89 546 323,25	36 639 659,07	52 906 664,18	53 243 413,18
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	2 167 216,00	237 323,00	1 929 893,00	4 866 193,00
G.5.	Jiné inženýrské sítě	12 972 216,42	1 883 474,00	11 088 742,42	11 326 822,42
G.6.	Ostatní stavby	883 545,53	44 889,00	838 656,53	4 118 026,75

H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	60 018 962,84		60 018 962,84	59 210 844,11
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky	133 800,00		133 800,00	133 800,00
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	21 973 995,85		21 973 995,85	21 094 245,85
H.4.	Zastavěná plocha	1 997 623,00		1 997 623,00	2 002 366,00
H.5.	Ostatní pozemky	35 913 543,99		35 913 543,99	35 980 432,26

I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

* Konec sestavy *