Ing. Gita Štolfová, auditor č. oprávnění 1782
Školní 691/1, 765 02 Otrokovice, tel. 608971641

DÍLČÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZE DNE 26. 3. a 15. 5. 2025

Ověřovaný subjekt: MĚSTO BYSTŘICE POD HOSTÝNEM
Ověřované období: k 31. 12. 2024

Předmět přezkoumání: Účetní závěrka města
Dluhová služba
Poměrové ukazatele
Finanční vypořádání

Datum provedení: 26. 03. 2025, 8,30 – 15,00

Datum zpracování 15. 5. 20245

Určeno pro: Ing. Eva Schillerová vedoucí ekonomického odboru
Vedení Města Bystřice pod Hostýnem

Obsah

Předmět přezkoumání	**Strana**	**Přezkoumal a zpracoval**
Účetní závěrka k 31.12.2024 Vybrané položky - Hospodaření ÚSC - Poměrové ukazatele - Vybrané položky účetní závěrky, dokladová kontrola	2 2 3 5	Gita Štolfová
Finanční vypořádání	9	Gita Štolfová

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Hospodaření územního samosprávného celku

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych v naší zprávě uvedla výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Příjmy 2021	222 023 tis. Kč
Příjmy 2022	263 793 tis. Kč
Příjmy 2023	274 349 tis. Kč
Příjmy 2024	284 189 tis. Kč
Celkem příjmy za poslední 4 roky	**1 044 354 tis. Kč**

Položka Příjmy za poslední 3 roky byla zjištěna z www stránek a ověřeny s předloženými výkazy FIN 2-12 za poslední 3 roky https://monitor.statnipokladna.gov.cz/ucetni-jednotka/00287113/prehled?rad=t&obdobi=2112

Příjmy 2024 -tato položka byla ověřena z výkazu FIN 2 12 Celkem příjmy po konsolidaci.

Příjmy za poslední 4 roky	1 044 354 tis. Kč
Průměr příjmů za poslední 4 roky	261 089 tis. Kč
Výše dluhů města k 31. 12. 2024	0 tis. Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky	0 %
Výše dluhu obce odpovídající 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky	156 653 tis. Kč

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

Poměrové ukazatele

Porovnání předloženého výpočtu s výpočtem auditora.
Doložen výpočet zpracovaný pracovníky města Bystřice pod Hostýnem.

Podklady k ověření.:
462 – poskytnutá návratná finanční výpomoc 2 200 199
TJ Bystřice pod Hostýnem jsou splátky v roce 2025 143 750,00 Kč
Technické služby Bystřice pod Hostýnem s.r.o. jsou v roce 2025 100 000 Kč.
Sdělení o výši zastaveného majetku.
Účetní závěrka k 31. 12. 2024 – ROZVAHA, Výkaz zisku a ztráty
Hlavní kniha k 31. 12. 2024

Položka	**Výpočet poměrových ukazatelů za rok 2024 městem**	**Výpočet poměrových ukazatelů za rok 2024 auditorem**
Dlouhodobé pohledávky	2 200 199	2 200 199
462 – návratná finanční výpomoc splátky v roce 2025	343 750	343 750
Dlouhodobé závazky	0	0
A Celkem pohledávky	11 507 425	11 507 425
C Celkem závazky	9 760 997	9 760 997
D Zastavený majetek	43 231 990	43 231 990
E Stálá aktiva brutto	1 583 962 354	1 583 962 354
B Příjmy po konsolidaci + zisk z hospodářské činnosti	284 216 455	284 216 453
Podíl pohledávek na rozpočtu	4,05 %	4,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,43 %	3,43 %
Podíl zastaveného majetku	2,73 %	2,73 %

Poměrové ukazatele předložené účetní jednotkou souhlasí s výpočtem auditora**.**

INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ K ROZVAHOVÉMU DNI.

Inventarizační proces ÚSC obsahuje níže uvedené dokumenty včetně popsání postupů.

Příkaz tajemnice k provedení inventarizace veškerého majetku a závazků města Bystřice pod Hostýnem ke dni 31.12.2024, příkaz je schválený dne 12. 12. 2024, účinnost od 13.12.2024. Inventarizace bude zahájena dne 2.1.2025 a ukončena dne 7.2.2025 s výjimkou inventury pokladní hotovosti. Inventura pokladní hotovosti bude zahájena a ukončena dne 31.12.2024. Zpracování inventarizační zprávy nejpozději do 13. 02. 2025

Inventarizační zpráva za rok 2024 byla zpracována 13. 2. 2025

Plán inventur ze dne 12.12.2024, je v souladu s příkazem tajemnice k provedení inventarizace. Obsahuje jmenování ústřední inventarizační komise, jmenování inventarizačních komisí a přílohu č. 1 a přílohu č. 2 s názvem seznam inventurních soupisů.

Rozdílové inventury – nebyly zpracovány, inventarizace majetku a závazků proběhla k rozvahovému dni. Měly by být zpracovány rozdílové inventarizace mezi datem 31.12.2024 a 2.1.2025.

VYBRANÉ POLOŽKY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Hlavní kniha k 31. 12. 2024, zpracovaná dne 21.2.2025

MAJETKOVÝ OKRUH DROBNÉHO DLOUHODOBÉHO MAJETKU K 31. 12.2024

Pořízení drobného dlouhodobého majetku a zařazení do majetkové evidence.

558 – pořízení drobného majetku	6 444 274,27 Kč
028 – zařazení drobného hmotného majetku do majetkové evidence	6 422 114,87 Kč
	Kč
018 – zařazení drobného nehmotného majetku do majetkové evidence	228 251,90 Kč
	Kč
Celkem	6 650 366,77 Kč
Rozdíl	206 092,50 Kč

Doložení rozdílu účetní jednotkou:

Zjištěný rozdíl mezi účtem 558 a účtem 028 a 078 je z těchto důvodu:
Obrat strany MD 018 a pořízení DDNM 558 0372 je ve stejné výši 228.251,90 Kč.
Obrat strany MD 028 a pořízení DDHM 558 0337 má rozdíl ve výši 206.092,50 Kč, tento rozdíl se skládá z převodů majetku mezi odbory či organizačními složkami a to ve výši 134.665,50 Kč, na základě darovací smlouvy mezi Městem Bystřice pod Hostýnem a Mezinárodní organizací pro migraci byl do majetku města převeden DDHM v celkové výši 66.200 Kč, dále jsme na základě požadavku oddělení IT zařadili router v pořizovací hodnotě 1.392 Kč (byl pořízen v roce 2023 jako materiál, nebyl zařazen do DDHM v roce 2023), na základě prováděných fyzických inventur byl v měsíci prosinci zařazen telefon ve výši 3.835 Kč, který taktéž byl pořízen z nákladového účtu 501 jako materiál, byl ze stejných důvodů zařazen do majetku DDHM).

Nebyly zjištěny rozdíly mezi pořízením drobného dlouhodobého majetku a jeho zařazením do majetkové evidence.

403XXXX – NEROZPUŠTĚNÝ INVESTIČNÍ TRANSFER

Stav nerozpuštěného investičního transferu evidovaného na kartách majetku souhlasil s účetním stavem v rozvaze k 31. 12. 2024

Majetková evidence k 31. 12. 2024	214 046 912,46
Účetní evidence k 31. 12. 2024	214 046 912,46

Zobrazení v Příloze k 31. 12. 2024.
C. Doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky a „C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“

	Název položky	**Běžné ÚO**	**Minulé ÚO**
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	6 985 212,45	1 278 093,75
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	6 241 621,28	7 899 446,14

Nebyly zjištěny rozdíly mezi účetní evidencí, majetkovou evidencí a Přílohou k 31. 12.

236 – PENĚŽNÍ FONDY

Odsouhlasení zdrojů krytí peněžních fondů k 31.12.2024 v účetní evidenci

Účet (peněžní prostředky)	**Zůstatek Kč**	**Účet (zdroje krytí)**	**Zůstatek Kč**
236 0100 běžný účet SF BAV č. 49 27-1477680247/0100	1 110 315,40	419 0100 – 419 0119	875 487,40
		321 0700	234 828,00
236 0140 běžný účet grantového fondu BAV č. 34 35-8746470267/0100	84 543,39	419 0140-419 0153	84 543,39
236 0180 běžný účet dotačního fondu BAV č. 22 43-7506870267/0100	22 667,21	4190180-4190192	22 667,21
236 0160 běžný účet pro krizové stavy BAV č. 14 43-8269420207/0100	773 736,56	419 0160 – 419 0173	773 736,56
236 0200 běžný účet Fond obnovy hospodářského majetku BAV č. 14 86-2920050237/0100	8 539,81		
236 0220 spořící účet k FVHM BAV č. 13 123-8969790217/0100	2 750 602,69	4190201-4190212	2 759 142,50
Celkem	**4 750 405,06**		

Nebyly zjištěny rozdíly mezi bankovními účty peněžních fondů a jejich zdroji.

245 – ÚČET CIZÍCH PROSTŘEDKŮ

Kontrola účetního okruhu účtu cizích prostředků k 31.12.2024

Účet (peněžní prostředky)	Zůstatek Kč	Účet (zdroje krytí)	Zůstatek Kč
245 0040 Depozitní účet BAV č. 86 27-1477700287/0100	7 139 443,09	324 0051 Kauce nájmy bytů	7 550,00
		324 0052 Kauce nájmy bytů	4 000,00
		378 0169 Opatrovanci, nálezy, vrácení vstupenky	475 186,31
		331, 336,337,342 prosincové mzdy	*6 436 237,00
		Poplatky	3 584,00

Převod na prosincové mzdy byl vyčíslen částkou 6 649 122,78 Kč, ale z hlavní knihy byla zjištěna částka 6 436 237,00 Kč, rozdíl 212 885,78 Kč

Vysvětlení účetní jednotkou

V rámci převodu odhadu mezd a souvisejících odvodů převádíme i prostředky na penzijní připojištění a zákonné pojištění Kooperativa.
Závazek vůči penzijním pojišťovnám za 12/2024 378 0129 36.500 Kč
Závazek vůči pojišťovně Kooperativa 378 0138 65.128 Kč
Rozdíl skutečně vyplacených mezd a odvodů za prosinec 2024 a převodu na depozitní účet v prosinci 2024 – 85.557,78 Kč (částka převedena v roce 2025 do příjmů rozpočtu)
Přeplatek na zálohové dani ze závislé činnosti – 25.700 Kč
36.500 + 65.128 + 85.557,78 + 25.700 = 212.885,78 Kč

KULTURNÍ PŘEDMĚTY

0320000

PS k 1.1.2024	Přírůstek Kč	Úbytek Kč	KS k 30. 6. 2024
841 259,50	80 720,00	31 000,00	890 979,50

0320001

PS k 1.1.2024	Přírůstek Kč	Úbytek Kč	KS k 30. 6. 2024
66 001,00			66 001,00

Evidence kulturních předmětů
Inventurní soupisy jsou přiloženy k 31.12.2024 v celkové výši 956 980,50 Kč.
Fyzická inventarizace k 31. 12. 2024 proběhla dle přiložených inventurních soupisů v celkovém počtu 7, jsou odlišeny vnitřním členěním ORJ a také analytickou evidencí.

Inventurní soupisy obsahují celkem, inventární číslo položky, název, umístění, účetní cena.

Fotodokumentace kulturních předmětů byla doplněna.

MAJETKOVÉ ÚČASTI A FINANČNÍ INVESTICE

0610000 – Majetková účast v osobách s rozhodným vlivem – Technické služby Bystřice pod Hostýnem s.r.o.

PS k 1.1.2024	Přírůstek Kč	Úbytek Kč	KS k 31. 12. 2024
5 436 000,00	822 000,00	0,00	6 258 000,00

K ověření byla doložena rozvaha společnosti Technické služby Bystřice pod Hostýnem s.r.o. ke dni 31. 12. 2023.
Ze Sbírky listin na stránkách www.justice.cz byla zjištěna výše vlastního kapitálu z řádku A Rozvahy k 31. 12. 2023 6 258 000 Kč.

Poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál **nesmí převýšit 50 % zapisovaného základního kapitálu.**

Návrh k účtování pro další období:
Analyticky na účtu 061 zaúčtovat výši základního zapisovaného vkladu a výši příplatků k mimo základní kapitál.

Reálná hodnota x přecenění ekvivalencí
Rozhodující vlivy se reálnou hodnotou nepřeceňují, je to §27, odst. 1, písm. a) zákona o účetnictví, přecenění ekvivalencí není povinné, **může se**, ale pak se musí u všech takových podílů, § 27 odst. 6 zákona o účetnictví.

Město Bystřice pod Hostýnem přeceňuje majetkové účasti s rozhodujícím vlivem ekvivalencí dle schválené účetní závěrky v daném roce.

Další majetková účast s rozhodujícím vlivem nebyla zjištěna.

462 – POSKYTNUTÁ NÁVRATNÁ FINANČNÍ VÝPOMOC

Účet	Stav k 1.1. v Kč	Úbytek Kč	Přírůstek Kč	Stav k 31.12. v Kč	Stav dle splátkového kalendáře v Kč
4620510 TJ Bystřice pod Hostýnem	543 949,00	143 750,00	0,00	400 199,00	431 250,00
4620610 Technické služby Bystřice pod Hostýnem	5 000 000,00	3 200 000,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00

TJ Bystřice pod Hostýnem zaplatila mimořádnou splátku ve výši 31 051 Kč.

FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ

Finanční vypořádání ze SR podle vyhlášky č. 433/2024 Sb. o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).

UZ	Částka v Kč	Finanční vypořádání zpracováno/odesláno dne	+doplatek -vratka	Vráceno dne	Pozn.
98193	398 000,00	13.1.2025/13.1.2025	12 332,54	22.1.2025	Volby do Senátu a zastupitelstev krajů
98348	404 000,00	13.1.2025/13.1.2025	20 859,80	22.1.2025	Volby do Evropského parlamentu
14004	17 400,00	13.1.2025/13.1.2025	0	0	Výdaje JSDH
22024	418 176,00	13.1.2025/13.1.2025	0	0	EFEKT III – analýza vhodnosti EPC projektu
13015	219 223	13.1.2025/13.1.2025	0	0	Příspěvek na výkon sociální práce
33092	538 040,00	21.11.2024/25.11.2025	0	0	Škola hrou
91628	1 226 026,00	Nebyla povinnost podávat finanční vypořádání, 18.2.2025 bylo zasláno závěrečné vyhodnocení akce.			Financování dopravní infrastruktury – rekonstrukce chodníku
22504	3 840 089,00	12.9.2024	0	0	Národní plán obnovy
17526	421 497,45	Vyúčtování bylo podáno, nebyla povinnost podávat finanční vypořádání.			Dotace na IT vybavení
15017	195 099,19	Nepodléhá finančnímu vypořádání			Národní plán obnovy – neinvestice.
15016	2 721 411,00	Nepodléhá finančnímu vypořádání			Operační program životního prostředí

***** Finanční vypořádání voleb UZ 98193 a UZ 98348 bylo zasláno dne 13.1.2025.
Přeplatek byl vrácen dne 22. 1. 2025 z účtu 94-613691/0710, bylo ověřeno na bankovním výpise poř. č. 3 ze dne 22. 1. 2025.

Dne 3. února 2025 byla doručena žádost MF k finančnímu vypořádání obcí za rok 2024 – volby, kde je informace o zatřídění výdajů na zabezpečení voleb s upozorněním na položku 5023, která nesmí být použita u výdajů souvisejících s volbami.

U položky 5021 je požadován rozpis prostřednictvím komentáře k finančnímu vypořádání s uvedením procentuálního odhadu výdajů týkajících se zasedání volební komise, roznosu volebních lístků a úklidu.

Komentář byl zpracován dne 5.2.2025.

Kontrola
Ke kontrole byl předložen rozpis výdajů týkající se uskutečněných voleb v roce 2024:

Volby do EP **UZ 98348**		Volby do zast. krajů **UZ 98193**	
Zasedání volební komise	50 %	Zasedání volební komise	50 %
Roznos volebních lístků	16 %	Roznos volebních lístků	16 %
Příprava a úklid vol. Místností	34 %	Příprava a úklid vol. Místností	34 %

Termín pro odeslání komentáře je stanoven do 15. února 2025, odesláno dne 5.2.2025

Gita Štolfová, Otrokovice dne 15. 5. 2025