

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 § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Město Modřice

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	Mgr. Ing. Libor Procházka, MBA, Město Modřice se sídlem: Náměstí Svobody 93, 664 42 Modřice IČ: 00282103, DIČ: CZ00282103
Auditor/auditorská společnost:	Alter Audit, s.r.o. se sídlem: třída Kpt. Jaroše 1844/28, 602 00 Brno IČ: 29268931, DIČ: CZ29268931
Jména osob odpovědných za přezkoumání hospodaření územního celku:	Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA – auditor Ing. Jan Kosík – asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost 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:

Prostory městského úřadu Modřice, sídlo auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	21.11.2023 a 23. 12. 2023 v prostorách městského úřadu Modřice
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	29.4.2024 a 30.4.2024 v prostorách městského úřadu Modřice,

	26.4.2024 a 2.5.2024 v sídle auditorské společnosti
--	---

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

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	1.9.2023 e-mailovou komunikací ohledně termínu zahájení prací a požadavků na přípravu podkladových materiálů
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Ověření výpočtu poměrových ukazatelů pro zprávu, provedeným územně samosprávným celkem, dne 2.5.2024.

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 města Modřice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření města Modřice jako celku.

Chyby a nedostatky, které nemají závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c)

Popis zjištěných chyb a nedostatků uvedený **v příloze B**, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání, obsahuje i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2023 a při přezkoumání hospodaření v roce 2022 byly, pokud to bylo proveditelné územním samosprávným celkem k 31.12.2023 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnost.

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

Nezjistili jsme významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	6 617,37 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	201 972,55 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,28 %

A - část A/IV. Rozvahy (NETTO) – Dlouhodobé pohledávky, vztahující se k pouze k následujícímu rozpočtovému roku.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 614.021,00 Kč

Část B/II. Rozvahy (NETTO) – Krátkodobé pohledávky – účty číslo 311 Odběratelé, 312 Směnky k inkasu, 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní, 335 Pohledávky za zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 361 Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 365 Pohledávky z finančního zajištění, 367 Pohledávky z vydaných dluhopisů, 369 Pohledávky z neukončených finančních operací, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	17 945,44 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	201 972,55 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,89 %

C - část D/II. Rozvahy – Dlouhodobé závazky, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři, resp. smlouvě v následujícím roce.

Celková hodnota dlouhodobých závazků: 101.220.313,36 Kč

Část D/III. Rozvahy – Krátkodobé závazky – účty číslo 281 Krátkodobé úvěry, 282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), 283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 289 Jiné krátkodobé půjčky, 321 Dodavatelé, 322 Směnky k úhradě, 325 Závazky z dělené správy, 326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 Zaměstnanci, 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, 362 Krátkodobé závazky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 364 Závazky z neukončených finančních operací, 366 Závazky z finančního zajištění, 368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, 378 Ostatní krátkodobé závazky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	o tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	994 462,99 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	o %

D – zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, popřípadě operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v hodnotě BRUTTO

E – část A. Rozvahy (BRUTTO) - Stálá aktiva

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.

DALŠÍ INFORMACE

Poučení o námitkách

Proti kontrolnímu zjištění může starosta města Modřice nebo jím pověřená osoba podat k rukám auditora písemné a zdůvodněné námitky (stanovisko) do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy.

Stanovisko územního celku města Modřice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Stanovisko k této zprávě o přezkoumání hospodaření nebylo územním celkem vydáno.

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 2. 5. 2024.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 2. 5. 2024.

Mgr. Ing. Libor Procházka, MBA
starosta města
Modřice

Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA
auditor a jednatel společnosti
Alter Audit, s.r.o.

Vyhotoveno v Brně dne 2. 5. 2024

Alter Audit, s.r.o.
třída Kpt. Jaroše 1844/28
602 00 Brno
Evidenční číslo oprávnění 525

Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA
Evidenční číslo oprávnění 2080

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění zákona č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění zákona č. 484/2020 Sb., a č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění zákona č. 261/2021 Sb., 152/2023 Sb. a 418/2023 Sb.,
- zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění zákona č. 403/2020 Sb.,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 251/2021 Sb. 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, ve znění č. 269/2022 Sb.,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění č. 341/2021 Sb. a 430/2021 Sb.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění č. 411/2017 Sb.,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění č. 270/2022 Sb.,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění č. 240/2022 Sb. a 166/2023 Sb.,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění č. 540/2020 Sb. a č. 609/2020 Sb.,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění č. 261/2021 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění č. 484/2020 Sb., č. 251/2021 Sb. a 471/2022 Sb.,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění č. 192/2022 Sb., 429/2022 Sb., 374/2022 Sb.,

- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění č. 33/2020 Sb. a 416/2022 Sb.,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 467/2022 Sb., 167/2023 Sb., 281/2023 Sb. a 413/2023 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění zákona č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění č. 366/2022 Sb., 458/2022 Sb., 285/2023 Sb. a 281/2023 Sb.,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění nařízení č. 464/2022 Sb.,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení č. 415/2022 Sb.,

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)., zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Nedostatky ve vyúčtování veřejnoprávní smlouvy s Městským nohejbalovým klubem Modřice, z.s.

Dle veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. SML_2023/0040 ze dne 9.3.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 985 tis. Kč příjemci Městský nohejbalový klub Modřice, z.s. V článku I. této smlouvy je uvedeno, že z dotace nelze mimo jiné hradit cestovní náhrady. V článku II., v bodě 4, této smlouvy je uvedeno, že příjemce odpovídá za řádné vedení a viditelné označení prvotních dokladů prokazujících použití dotace uvedením textu „DOTACE MĚSTO MODŘICE 2023“.

Dle vyúčtování přidělené veřejné finanční podpory, předloženého příjemcem, vyplývá, že z dotace byly hrazeny cestovní náhrady ve výši 87 tis. Kč, což je v přímém rozporu s uzavřenou smlouvou o poskytnutí dotace.

Bylo zjištěno, že předložené prvotní doklady ve vyúčtování dotace neobsahují viditelné označení textem „DOTACE MĚSTO MODŘICE 2023“, jak stanovuje smlouva o poskytnutí dotace.

Doporučujeme prověřit použití finančních prostředků z dotace příjemce Městský nohejbalový klub Modřice, z.s.

Příloha obsahující označení všech dokladů a jiných materiálů, využitých při přezkoumání

V rámci námi provedeného přezkoumání hospodaření nám byly předloženy následující doklady a materiály:

Účetnictví a výkazy

- Výkazy k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 – rozvaha, výsledovka, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, k ultimu roku příloha k RÚZ.
- Účetní deník za rok 2023 a za rok 2024 k 31.3.2024.
- Účtový rozvrh platný pro rok 2023.
- Seznam dokladových řad pro rok 2023.
- Hlavní kniha k 30.9.2023, 31.12.2023, a za rok 2024 k 31.3.2024.
- Vnitřní směrnice, příkazy a řády města Modřice platné pro 2023.
- Plán inventur na rok 2023,
- Inventarizační zpráva za rok 2023,
- Dokladové inventarizace za rok 2023,
- Vybrané účetní doklady:

Evidenční čísla faktur došlých a odeslaných:

KDF23100091, KDF23102113, KDF23102408, KDF23102431, KDF23102471,
KDF23102650, KDF23102651, KDF24100011, KDF24100214, KDF24100227,
KDF24100228, KDF24100398, KOF2300215, KOF2400266,

Čísla účetních dokladů ve formátu (měsíc-doklad):

10-101543, 10-101567, 10-101668, 10-101676, 10-101683, 10-300355, 10-300377, 10-300378, 10-400360, 10-400383, 10-400549, 10-400573, 10-611149, 10-611150, 10-700532, 10-841567, 10-841568, 10-841659, 10-841745, 1-100056, 1-100063, 1-100111, 1-100130, 1-100146, 11-101876, 11-101883, 11-611153, 11-611154, 11-700595, 11-700596, 11-841787, 11-841788, 11-841891, 11-841948, 12-101930, 12-101944, 12-101953, 12-102067, 12-102106, 12-102139, 12-102150, 12-102151, 12-102152, 12-102154, 12-102157, 12-102161, 12-102162, 12-400468, 12-400501, 12-400514, 12-400516, 12-400552, 12-400561, 12-400562, 12-400572, 12-400594, 12-611157, 12-611159, 12-700648, 12-700677, 12-820670, 12-820691, 12-842012, 12-842113, 12-842115, 12-842118, 1-400022, 1-400041, 1-400117, 1-400118, 1-400120, 1-400211, 1-611003, 1-615001, 1-700001, 1-700004, 1-810102, 1-840146, 2-100205, 2-100232, 2-100249, 2-100270, 2-100271, 2-100330, 2-210324, 2-611008, 2-700081, 2-700084, 2-700085, 2-840150, 2-840151, 3-100239, 3-100247, 3-100285, 3-100411, 3-100446, 3-

100452, 3-100491, 3-100501, 3-400110, 3-400147, 3-611118, 3-700145, 3-700166, 3-840504, 4-100434, 4-100465, 4-100538, 4-100540, 4-100563, 4-100579, 4-100590, 4-100602, 4-100612, 4-100615, 4-100644, 4-100704, 4-611125, 4-700212, 4-700215, 4-700235, 4-840679, 5-100571, 5-100625, 5-100706, 5-100720, 5-100729, 5-100732, 5-100739, 5-100782, 5-100814, 5-100819, 5-400313, 5-400314, 5-611129, 5-700283, 5-700288, 5-700293, 5-811122, 5-840805, 5-840806, 5-840837, 6-100766, 6-100864, 6-100927, 6-100956, 6-100971, 6-100982, 6-100986, 6-100987, 6-100989, 6-211069, 6-300258, 6-400231, 6-400257, 6-400269, 6-400298, 6-400316, 6-540002, 6-611133, 6-700346, 6-700353, 6-700354, 6-700359, 6-811248, 6-820354, 6-820357, 6-820388, 6-840879, 6-840885, 6-840955, 6-840958, 7-101075, 7-101101, 7-101285, 7-300311, 7-400413, 7-611137, 7-700399, 7-700405, 7-841075, 7-841190, 7-841191, 7-860014, 7-860015, 7-860016, 8-101108, 8-101156, 8-101194, 8-101237, 8-101262, 8-101277, 8-101307, 8-101310, 8-101340, 8-300289, 8-300327, 8-300396, 8-611141, 8-700433, 8-700436, 8-700437, 8-700439, 8-700440, 8-811623, 8-841238, 8-841239, 8-841355, 8-841356, 9-101260, 9-101303, 9-101314, 9-101371, 9-101376, 9-101385, 9-101387, 9-101391, 9-101436, 9-101452, 9-101457, 9-400342, 9-400388, 9-611145, 9-700476, 9-700478, 9-700480, 9-811686, 9-841370, 9-841476, 9-841505,

Dlouhodobý majetek

- Registry majetku k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2023.
- Majetek přeceněný za rok 2023.
- Odpisový plán a další směrnice pro oblast majetku.
- Podklady k námi vybraným položkám majetku – evidenční karty majetku, dokumentace k pořízení či vyřazení majetku, výpis z katastru nemovitostí, záměry o prodeji, dokument k zařazení či vyřazení majetku z evidence vč. zaúčtování dle inventárních čísel: MEMOH0000617, MEMOH0003601, MEMOH0003589, MEMOH0003615, MEMOH0003639, MEMOH0001411

Finanční majetek

- Vybrané účetní doklady z pohybů na bankovních účtech a pokladnách – bankovní výpisy či pokladní doklady, podpůrná dokumentace vč. zaúčtování.
- Bankovní confirmace ČNB k 31.12.2023, Bankovní výpis ČNB k 31.12.2023,
- Bankovní confirmace KB k 31.12.2023,
- Bankovní confirmace ČS k 31.12.2023,
- Seznam bankovních a úvěrových účtů pro rok 2023,
- Pokladní kniha za období 1-12/2023,
- Smlouva o úvěru č. 11701/12/LCD ze dne 9.1.2013,
- Splátkový kalendář ke smlouvě o úvěru č. 11701/12/LCD ze dne 9.1.2013,

- Smlouva o úvěru č. 0713290159/LCD ze dne 14.9.2022,
- Smlouva o úvěru č. 351654151507 ze dne 19.9.2018,

Pohledávky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na pohledávkových účtech – podpurná dokumentace vč. zaúčtování.
- Odpisy pohledávek evidovaných v rozvaze účetní jednotky provedené v roce 2023,
- Knihy odeslaných faktur za rok 2023 k 24.4.2024,
- Salda pohledávek účtů 311 a 315 k 31.12.2023,
- Sestavy vytvořených opravných položek k pohledávkám k 31.12.2023,
- Inventurní sestavy účtů 311, 314, 315, 373 a 377 k 31.12.2023,
- Rozsudek proti žalovanému WSKSAT Brno s.r.o. ze dne 5.9.2018,

Závazky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na závazkových účtech – podpurná dokumentace vč. zaúčtování,
- Knihy došlých faktur za rok 2023 a k 24.4.2024,
- Salda závazků účtů 321 k 31.12.2023,
- Mzdová agenda – měsíční mzdové rekapitulace:
- Mzdová rekapitulace 12/2023,
- Mzdová rekapitulace 1-12/2023 celkově,
- Přehled pracovníků za období 1-12/2023,
- Mzdové listy, platové výměry a pracovní smlouvy kontrolovaných osob za období 1-12/2023,
- Inventurní sestavy k účtům 321, 324 a 378 k 31.12.2023,

Fondy

- Interní směrnice Sociální fond města Modřice č. 3/2023 ze dne 21.2.2023,
- Rozpis přírůstků a úbytků sociálního fondu,

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva č. 4Z-3.2.2/2023 ze dne 5.6.2023 – schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření za minulý účetní období.

Smlouvy

- Seznam smluv a dodatků smluv uzavřených v roce 2023,
- Vybrané smlouvy – ověření dokumentace plnění k nim vč. zaúčtování (smlouvy týkající se prodeje majetku byly doloženy záměrem o prodeji, smlouvy týkající prodeje, nákupu či směny nemovitostí byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí):
- Kupní smlouva agendové č. SML_2022/0166 ze dne 11.1.2023,
- Kupní smlouva agendové č. SML_2023/0080 ze dne 31.5.2023,
- Kupní smlouva agendové č. SML_2023/0081 ze dne 7.6.2023,
- Kupní smlouva agendové č. SML_2023/0128 ze dne 11.9.2023,
- Smlouva o jednorázovém pronájmu č. SML_2023/0100 ze dne 30.5.2023,
- Smlouva o pravidelném pronájmu č. SML_2023/0144 ze dne 30.8.2023,
- Smlouva o dílo č. SML_2023/0078 ze dne 10.5.2023,
- Smlouva o dílo č. SML_2023/0101 ze dne 25.6.2023,
- Smlouva o dílo č. SML_2023/0091 ze dne 19.6.2023,
- Smlouva o dílo č. SML_2023/0150 ze dne 19.9.2023,
- Darovací smlouva č. SML_2023/0136 ze dne 25.8.2023,
- Smlouva o realizaci překládky sítě elektronických komunikací č. VPI/MJ/2023/00089, agendové č. SML_2023/0092 ze dne 31.7.2023,
- Darovací smlouva č. SML_2023/0066 ze dne 11.7.2023,
- Dohoda o narovnání ze dne 7.12.2023,
- Kupní smlouva č. SML_2023/0158 ze dne 4.10.2023,
- Smlouva o pravidelném pronájmu č. SML_2023/0164 ze dne 11.10.2023,
- Smlouva o dílo č. SML_2023/0174 ze dne 29.11.2023,
- Smlouva o dílo č. SML_2023/0167 ze dne 23.10.2023,
- Dodatek č. 1 smlouvy o dílo č. 2023/0167, dodatek ze dne 11.12.2023,
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SML_2023/0057 ze dne 18.4.2023,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. SML_2023/0105 ze dne 1.8.2023,

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: BM-014330076945/001-ADS, agendové č. SML_2023/0127 ze dne 17.10.2023

Rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2023, vč. informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- Schválený rozpočet pro rok 2023, vč. jeho rozpisu podle rozpočtové skladby,
- Rozpočtový výhled na roky 2025 a 2026,
- Rozpočtová opatření roku 2023 vč. usnesení dle příslušných orgánů (rozpočtová opatření 1-17)
- Závěrečný účet za rozpočtový rok 2022 (vč. informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup a usnesení zastupitelstva),

Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných VZ v roce 2023,
- Dokumentace k vybraným VZ:
- Rekonstrukce VO v lokalitě ulice Tyršova Modřice.

Dotace

- Přehled přijatých investičních a neinvestičních dotací,
- Přehled poskytnutých neinvestičních dotací,
- Dokumentace k vybraným poskytnutým dotacím vč. vyúčtování:
- Smlouvy a vyúčtování k vybraným poskytnutým dotacím:
- Veřejnoprávní smlouva č. SML_2023/0039 o poskytnutí dotace ze dne 13.4.2023,
- Veřejnoprávní smlouva č. SML_2023/0040 o poskytnutí dotace ze dne 9.3.2023,
- Veřejnoprávní smlouva č. SML_2023/0045 o poskytnutí dotace ze dne 23.3.2023,
- Veřejnoprávní smlouva č. SML_2023/0020 o poskytnutí dotace ze dne 22.3.2023

Ostatní

- Usnesení zastupitelstva ze dne 19.10.2022, 12.12.2022, 6.3.2023, 5.6.2023, 4.9.2023, 4.12.2023, 26.2.2024,
- Usnesení Rady města Modřice č. 5-29,
- Zápisy z jednání kontrolního výboru 1-4/2022-2026,
- Zápisy z jednání finančního výboru 1-10/2022-2026,
- Výsledky veřejnosprávních kontrol provedených městem Modřice v zastoupení externím subjektem (společností Moore Audit CZ s.r.o. na základě smlouvy o spolupráci v oblasti finanční kontroly):
- Zpráva o výsledku kontroly ze dne 20.12.2023, kontrolovaná organizace Základní škola Modřice,
- Zpráva o výsledku kontroly ze dne 1.9.2023, kontrolovaná organizace Město Modřice,
- Zpráva o výsledku kontroly ze dne 15.12.2023, kontrolovaná organizace Mateřská škola Modřice,
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, dokument ze dne 29.6.2023,
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření dle Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Modřice ze dne 19.12.2023,
- Vyjádření interního právníka k probíhajícím soudním sporům,
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za období 1-12/2023,
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021, 2022, 2023,
- Seznam založených a zřízených právnických osob,
- Zřizovací listiny k příspěvkovým organizacím Mateřská škola Modřice, Základní škola Modřice,
- Výpočet poměrových ukazatelů provedený ÚSC.

Veškerá potřebná dokumentace je založena ve spisu auditora.