

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Město Mnichovo Hradiště

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek:

Název: Město Mnichovo Hradiště
Sídlo: Masarykovo náměstí 1, 295 21 Mnichovo Hradiště
IČ: 00238309

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora 

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Městský úřad Mnichovo Hradiště, Masarykovo náměstí 1, 295 21 Mnichovo Hradiště

Období provedení přezkoumání hospodaření: 18. 11. – 20. 11. 2019, dokončení 11. – 26. 5. 2020

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: úvodní jednání u klienta dne 18. 11. 2019.

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání závěru zprávy auditora.

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- 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 právnickými 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní samosprávný celek město Mnichovo Hradiště.

Úlohou auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření

tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém města. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze, 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. VYJÁDRĚNÍ 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2019 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

Neuvádí se.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	12 206 483 Kč
B	Vymezení rozpočtu (+ výsl. hosp. VHČ)	243 276 159 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,0 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2019 = 6 709 758,35 Kč; pro účely výpočtu ukazatele byla použita částka 5 703 435 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	22 478 367 Kč
B	Vymezení rozpočtu (+ výsl. hosp. VHČ)	243 276 159 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,2 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2019 = 41 024 015,07 Kč, po účely výpočtu ukazatele byla použita částka 1 870 839 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	8 113 942 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 499 520 520,57 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,5 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

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

Výše dluhu k 31. 12. 2019	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	193 816 439 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh města Mnichovo Hradiště nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 0 %).

Pozn.: metodika výpočtu ukazatele nezahrnuje účet 459, kde město eviduje obchodní úvěr; po jeho připočtení by poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky činil 9,7 %.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Vyhotoveno dne 26. 5. 2020

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor: Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Zpráva projednána s orgánem města Mnichovo Hradiště oprávněným jednat jeho jménem dne 26. 5. 2020. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne _____ 2020.

Převzal:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil 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, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - 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,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Přehled (označení) dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněných ve dnech 23.11. – 11.12.2018
- Rozpočet na rok 2019 schválený zastupitelstvem dne 10.12.2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2029
- Rozpočtová opatření č. 1-6 upravující rozpočet roku 2019 schválená zastupitelstvem
- Závěrečný účet za rok 2018, návrh zveřejněný ve dnech 24.5. – 13.6.2019, projednaný zastupitelstvem dne 12.6.2019
- Rozpis schváleného rozpočtu vč. rozpisu závazných ukazatelů zřízeným PO
- Výkaz FIN 2-12 M za období 6/2019, 10/2019 a 12/2019
- Vnitřní sestavy plnění rozpočtu za období 7/2019 a 11/2019
- Rozvaha k 31.12.2019
- Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019
- Přehled o peněžních tocích k 31.12.2019
- Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2019
- Příloha sestavená k 31.12.2019
- Obratová předvaha sestavená k 31.10.2019 a 31.12.2019
- Účtový rozvrh 2019, číselníky org
- Usnesení zastupitelstva a rady města v roce 2019
- Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru v roce 2019
- Vnitřní směrnice ÚSC
- Seznam smluv za rok 2019
- Plán inventur na rok 2019 z 30.9.2019; prezenční listina účastníků školení inventarizačních komisí
- Inventurní soupisy majetku, závazků, ostatní pasiv a podrozvahových účtů k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 z 21.2.2019
- Inventurní karty majetku s pohybem v roce 2019; zápisy o uvedení majetku do užívání v roce 2019, např. Dobrá Voda, Lhotice – Vodovod; Stavební úpravy Přestavlké ulice; ZŠ Studentská – příjezd k tělocvičně
- Seznam věcných břemen k 31.12.2019
- Smlouva o zřízení VB ze dne 22.10.2019
- Seznam zastavených nemovitostí k 31.12.2019
- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku inv. č. 17/2
- Návrh na vyřazení dlouhodobého majetku inv. č. 10/2
- Ověření plnění rozpočtu – výběr z dokladů č. 10080 – 13109, plnění položek 5168, 5169, 612x, 6130

- Sdělení výše souhrnného dotačního vztahu
- Sestava pro příjemce daní v roce 2019 od Finančního úřadu pro Středočeský kraj
- Statuty peněžních fondů – Fond rozvoje bydlení na území města MH, Sociální fond, Dotační program, Fond rozvoje města MH
- Rozpočty peněžních fondů a jejich plnění za rok 2019
- Vzorek dokladů vedlejší hospodářské činnosti – kontrola zaúčtování ve správném období – výběr z dokladů č. 5001 – 5055 a 5700 – 5778
- Podklady k přijatému transferu na projekt Pořízení cisterny pro jednotku požární ochrany města Mnichovo Hradiště
- Podklady k přijatému transferu na projekt Rozšíření kapacit mateřské školy v Mnichově Hradišti
- Veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí dotace, např. příjemcům Diecézní charita Litoměřice; Spokojený domov o.p.s.; Mnichovohradištský sportovní klub z.s.
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ Studentská ze dne 6.8.2019; ZŠ Sokolovská ze dne 29.8.2019
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavbu Komunikace – ulice Akátová
- Mzdové listy vybraných zastupitelů za období 1-12/2019
- Seznam došlých neuhrazených faktur k 31.12.2019
- Mzdová rekapitulace za období 12/2019
- Přehled pohledávek k 31.12.2019
- Přehled vnějších kontrol v roce 2019