

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. 2022 do 31. 12. 2022

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; kancelář auditora

Období provedení přezkoumání hospodaření: 29. 9. 2022, 2. – 14. 11. 2022, dokončení 4. 4. 2023, 17. – 20. 4. 2023

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: předání seznamu podkladů k přípravě dne 25. 8. 2022

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 26. 4. 2023

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,
- 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 2022 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	8 231 751,62 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	245 188 815,27 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,4 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2022 = 174 834,00 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	13 662 822,81 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	245 188 815,27 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,6 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 = 30 689 208,49 Kč, do výpočtu ukazatele vstupuje částka 1 672 000 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 725 109 591,62 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

E. VYJÁDRĚNÍ 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. 2022	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	248 695 553 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 5,0 %.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

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:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška 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,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 8/2022 a 12/2022
- Rozvaha sestavená za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2022 – části přílohy: A.1., A.2., A.3., A.4., C.1., C.2., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 8/2022 a 12/2022
- Účtový rozvrh 2022

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Střednědobý výhled rozpočtu města Mnichova Hradiště na roky 2023 – 2025 schválený zastupitelstvem dne 20. 6. 2022
- Návrh rozpočtu města na rok 2022 zveřejněný ve dnech 26. 11. – 14. 12. 2021
- Rozpočet města na rok 2022 schválený zastupitelstvem dne 13. 12. 2021
- Rozpočtová opatření č. 1 – 7 upravující rozpočet roku 2022
- Kompetence rady města k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2022 schválená zastupitelstvem dne 7. 12. 2022
- Závěrečný účet města za rok 2021 projednaný zastupitelstvem dne 20. 6. 2022
- Žádost o odsouhlasení převedených výnosů daní ze dne 2. 2. 2023 (č. j. 386258/23/2100-00410-205175) vč. přílohy – sestava pro příjemce rok 2022 – město Mnichovo Hradiště
- Souhrnný dotační vztah k rozpočtu města Mnichovo Hradiště sdělený dne 18. 3. 2022 dopisem č. j. 030599/2022/KUSK

PODNIKATELSKÁ ČINNOST

- Vzorek dokladů k ověření zaúčtování do správného účetního období – doklady 2022: d. č. 5883, 5884, 5885, 5926, 5927, 5954, 5937, 5950, 5946, 5955, 5964, 5965, 5968, 5973, 5988, 5991, 5992, 5998, 6002. Doklady 2023: 5001, 5015, 5021, 5022, 5046, 5053, 5048, 5049, 5050, 5056, 5057, 5096

TRANSFERY

- Protokol o kontrole dotačního projektu „Modernizace přestupního terminálu v Mnichově Hradišti“ č. j. CENT 9600/2022 ze dne 20. 7. 2022
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) na projekt „Obnova místních komunikací v částech obce Mnichovo Hradiště – Dneboh, Kruhy, Sychrov“ ze dne 10. 5. 2022
- Zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce (ZVA) projektu „Obnova místních komunikací v částech obce Mnichovo Hradiště – Dneboh, Kruhy, Sychrov“ ze dne 18. 8. 2022
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) na projekt „Rozšíření kapacit MŠ Mírová v Mnichově Hradišti“

- Závěrečná zpráva o realizaci projektu „Rozšíření kapacit MŠ Mírová v Mnichově Hradišti“ ze dne 11. 11. 2022
- Protokoly o provedené veřejnosprávní kontrole dotací poskytnutých sportovním, zájmovým a jiným organizacím v roce 2022 na základě kontrol provedených v období 17. – 22. 3. 2023 (zúčtování dokladem č. 4017 z 21. 3. 2023)
- Smlouva č. 3908110242 o poskytnutí dotace na úhradu nákladů na regeneraci veřejného prostranství na sídliště ze dne 5. 12. 2022, název projektu „Regenerace sídliště Jaselská – 4. etapa“

MAJETEK A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Zápis o uvedení majetku do používání ze dne 31. 12. 2022 – název stavby „Revitalizace Masarykova náměstí, Mnichovo Hradiště – 2. etapa, komunikace a chodníky“, protokol o zařazení budovy ze dne 31. 12. 2022, inv. karta č. 2822000/160
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby „Revitalizace Masarykova náměstí v Mnichově Hradišti“ ze dne 5. 12. 2022“
- Zápis o uvedení majetku do používání ze dne 19. 10. 2022 (technické zhodnocení) – název stavby „Sídliště Jaselská – stavební úpravy uličních prostorů, úpravy vnitrobloků, etapy B a C, včetně přípravy“
- Zápis o uvedení majetku do používání ze dne 31. 12. 2022 „Revitalizace Masarykova náměstí, Mnichovo Hradiště – 2. etapa, veřejné osvětlení“, inv. karta č. 2828000/197
- Karta majetku inv. č. 2822000/158 – Místní komunikace č. M1 ve Dnebohu, MH
- Soupis nedokončených investic dle jednotlivých staveb k 31. 12. 2022
- Soupis dlouhodobého majetku s dotací za období 12/2022

INVENTARIZACE

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 27. 9. 2022
- Inventarizace – pokyny ze dne 10. 10. 2022
- Zásady a povinnosti řádného zpracování inventarizace za rok 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 14. 2. 2023
- Inventurní soupis majetku, závazků a podrozvahových účtů k 31. 12. 2022

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Rozšíření veřejného osvětlení pod zámeckou zdí Mnichovo Hradiště“
- Vnitřní směrnice č. 8 k postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva města přijatá v roce 2022
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 27. 4. 2022, 31. 8. 2022, 7. 11. 2022, 30. 11. 2022
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 24. 1. 2022
- Seznam věcných břemen k inventarizaci majetku k 31. 12. 2022

- Seznam vystavených neuhrazených faktur z rozpočtové činnosti k 31. 12. 2022
- Seznam přijatých neuhrazených a částečně uhrazených faktur k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy k běžným účtům města se zůstatky k 31. 12. 2022 – č. ú. 9005-2723181/0100, č. ú. 19-2627181/0100, č. ú. 51-6905040207/0100, č. ú. 115-9625050287/0100, č. ú. 333444777/0100, č. ú. 94-4710181/0710, č. ú. 2627181/0100, č. ú. 1222-2627181/0100, č. ú. 123-7826570247/0100, č. ú. 2545800277/0100, č. ú. 43-1999860237/0100, č. ú. 115-144430237/0100