

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. 2023 do 31. 12. 2023

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: 10. a 12. 10. 2023, 10. a 11. 4. 2024

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: předání seznamu podkladů k přípravě dne 21. 8. 2023

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 11. 4. 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:

- 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,
- 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 2023 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	8 445 857,91 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	346 504 732,98 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,4 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2023 = 530 000 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	19 564 082,75 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	346 504 732,98 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,6 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2023 = 20 539 703,51 Kč, do výpočtu ukazatele vstupuje částka 1 700 590 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 892 759 682,55 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. 2023	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	274 410 459 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 3,9 %.

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:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 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),
 - 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.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 6/2023 a 12/2023
- Rozvaha sestavená za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2023
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2023 – části přílohy: A.1., A.2., A.4., C.1., C.2., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 6/2023 a 12/2023
- Účtový rozvrh 2023

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Střednědobý výhled rozpočtu města Mnichova Hradiště na roky 2023 – 2025 schválený zastupitelstvem dne 20. 6. 2022 a zveřejněný od 3. 6. 2022
- Návrh rozpočtu města Mnichova Hradiště na rok 2023 zveřejněný ve dnech 21. 11. – 14. 12. 2023
- Rozpočet města Mnichova Hradiště na rok 2023 schválený zastupitelstvem dne 7. 12. 2022 a zveřejněný od 13. 12. 2022
- Rozpočtová opatření č. 1 – 7 upravující rozpočet roku 2023
- Návrh závěrečného účtu města Mnichova Hradiště za rok 2022 zveřejněný ve dnech 2. 6. – 22. 6. 2023
- Závěrečný účet města Mnichova Hradiště za rok 2022 projednaný zastupitelstvem dne 19. 6. 2023
- Informace o výnosech daní převedených v roce 2023 ze dne 12. 2. 2024 (č. j. 399235/24/2100-00410-200944) vč. přílohy – sestava pro příjemce daní v roce 2023 – město Mnichovo Hradiště
- Souhrnný dotační vztah k rozpočtu města Mnichovo Hradiště sdělený dne 19. 12. 2022 dopisem č. j. 149950/2022/KUSK
- Doklady k ověření plnění rozpočtu: doklady č. 10166, 11336, 11250, 10224, 10900, 10456, 10904, 11638, 10382, 11401, 11472, 55025, 10408, 10553, 11445, 11641, 10218, 0000006, 0000488, 0000592, 0000040, 0000686, 0000051, 0000053, 0000910, 0000055, 0001021, 0001192, 0001384, 0001483, 0001482, 0001553, 0001552, 0000086, 0001638, 0001656, 0001691, 0001727, 0001725

PODNIKATELSKÁ ČINNOST

- Doklady k ověření zaúčtování VHČ do správného účetního období – doklady č. 0000356, 0000396, 0000406, 0000387, 0000419, 0000442, 0000433, 0000443, 0000436, 0000450

TRANSFERY

- Informace o finančním ukončení dotačního projektu „Hotel U Hroznu, Mnichovo Hradiště – Snížení energetické náročnosti a výměna zdroje tepla“ dne 2. 1. 2024
- Informace o finančním ukončení dotačního projektu „MAP II Mnichovohradišťsko“ dne 28. 3. 2023
- Informace o finančním ukončení dotačního projektu (opis depeše) „Rozšíření kapacit MŠ Mírová v Mnichově Hradišti“ dne 21. 3. 2023
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „Ulice Víta Nejedlého – stavební úpravy uličního prostoru“
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „Stavební úpravy objektu čp. 299, Mnichovo Hradiště“

MAJETEK A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Zápis o uvedení majetku do používání ze dne 20. 12. 2023 – název stavby „Revitalizace zeleně na sídlišti Jaselská - 1. etapa“
- Zápis o uvedení majetku do používání ze dne 29. 12. 2023 – název stavby „sídliště Jaselská – stavební úpravy uličních prostorů“, komunikace a chodníky v ulici Čst. armády, vč. přípravy“
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby „Sídliště Jaselská – stavební úpravy uličního prostoru v Mnichově Hradišti“
- Kolaudační rozhodnutí pro stavbu „Rozšíření kapacit MŠ v Mírové Ulici, Mnichovo Hradiště“
- Kolaudační souhlas pro stavbu „Revitalizace Masarykova náměstí – vodní prvek“
- Soupis nedokončených investic dle jednotlivých staveb k 31. 12. 2023
- Soupis dlouhodobého majetku s dotací za období 12/2023
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 17. 5. 2023 – Základní škola ul. Sokolovská, Mnichovo Hradiště

INVENTARIZACE

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 25. 9. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 28. 2. 2024
- Inventurní soupisy majetku a ostatních aktiv, závazků a ostatní pasiv a podrozvahových účtů k 31. 12. 2023

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Smlouva o dílo na akci „Revitalizace židovského hřbitova v Mnichově Hradišti“ ze dne 27. 4. 2023
- Smlouva o dílo na akci „Výměna stropní konstrukce, krovu a střechy hasičské zbrojnice Lhotice“ ze dne 1. 6. 2023
- Smlouva o dílo na akci „Projektová dokumentace, inženýrská činnost a autorský dozor na akci „Mnichovo Hradiště, část obce Veselá, inženýrské sítě v Okružní ulici“ ze dne 22. 2. 2023

- Smlouva o dílo ze dne „Oprava místní komunikace č. 4c Hněvousice, Mnichovo Hradiště“ ze dne 8. 3. 2023
- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Revitalizace židovského hřbitova v Mnichově Hradišti“
- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu“ Rekonstrukce ulic na Habeši 2a, Mnichovo Hradiště“
- Vnitřní směrnice č. 8 k postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva města přijatá v roce 2023
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 8. 2. 2023, 12. 4. 2023, 15. 6. 2023, 30. 8. 2023, 6. 12. 2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 11. 4. 2023, 30. 8. 2023
- Seznam věcných břemen k inventarizaci majetku k 31. 12. 2023
- Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo č. 2016/0143 na PD Revitalizace Masarykova ze dne 18. 4. 2023
- Smlouva o dílo „Oprava místní komunikace č. 4c Hněvousice, Mnichovo Hradiště“ ze dne 8. 3. 2023
- Smlouva o dílo projektová dokumentace, inženýrská činnost a autorský dozor na akci „Mnichovo Hradiště, část obce Veselá, inženýrské sítě v Okružní ulici“ ze dne 22. 2. 2023
- Smlouva o dílo „Výměna stropní konstrukce, krovu a střechy hasičské zbrojnice Lhotice“ ze dne 1. 6. 2023
- Smlouva o dílo „Revitalizace židovského hřbitova v Mnichově Hradišti“ ze dne 27. 4. 2023
- Odměna za výkon funkce člena zastupitelstva za období roku 2023 – mzdový list č. 1687, 1071, 1688, 2023
- Bankovní zpráva pro účely auditu k 31. 12. 2023 – Komerční banka, a.s.
- Bankovní výpis k účtu ČNB č. 94/2023 (č. ú. 94-4710181/0710)
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci s organizací Mnichovohradišťský klub z.s. ze dne 14. 12. 2023 zveřejněná dne 19. 12. 2023