

# **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. 2025 do 31. 12. 2025**

## VŠEOBECNÉ INFORMACE

<b>Přezkoumávaný územní samosprávný celek:</b>	Město Mnichovo Hradiště, Masarykovo náměstí 1, 295 21 Mnichovo Hradiště, IČO 00238309
<b>Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:</b>	Ing. Jiří Plíhal, starosta
<b>Auditorská společnost (dále jen „auditor“):</b>	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 územního celku:**

Provedli jsme 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:** Městský úřad Mnichovo Hradiště, Masarykovo náměstí 1, 295 21 Mnichovo Hradiště; kancelář auditora

**Období provedení přezkoumání hospodaření:** 6. – 7. 11. 2025, 7. – 15. 4. 2026

**První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno:** předání seznamu podkladů k přípravě auditorovi dne 16. 9. 2025

**Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy:** projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 15. 5. 2026

## **I. 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,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

## **II. 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.

## **III. 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.

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 ISQM 2.

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 II. této zprávy).

#### **IV. 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 materiálních chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a 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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního 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.

#### **V. 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 materiálních ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

##### **B. VYJÁDŘENÍ 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 materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 nebyly zjištěny 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	9 472 055,87 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	319 986 300,06 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,0 %

*Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2025 = 575 800,00 Kč.*

### **Podíl závazků na rozpočtu**

C	Vymezení závazků	17 429 995,29 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	319 986 300,06 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,4 %

*Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2025 = 43 706 470,04 Kč, do výpočtu ukazatele vstupuje dle metodiky výpočtu částka 1 759 277,00 Kč.*

### **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 068 101 015,85 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

## **E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮM 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. 2025	7 219 775,00 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	304 328 008 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	2,4 %

Dluh města Mnichovo Hradiště nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 2,4 %).

## **VI. 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, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil |
| Příloha B | Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky  |
| Příloha C | Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření   |

**Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy (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),
  - sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- 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,
- 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:
- 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

**Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky**

Při přezkoumání za předcházející roky byly zjištěny nedostatky, spočívající ve:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

**C4) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- **§ 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**

Územní celek realizoval a do užívání dne 13. 11. 2024 zařadil stavbu s názvem „Realizace dočasné třídy z modulového montovaného systému – ZŠ“ (inv. č. 00018) v pořizovací ceně 3 366 838,46 Kč. Územní celek nastavil dobu odpisování tohoto majetku na 80 let (odpis za měsíc prosinec 2024 ve výši 3 508 Kč). Z předložených podkladů vyplývá, že v procesu uvádění majetku do užívání bylo záměrem územního celku stanovit předpokládanou dobu životnosti na 20 let, k čemuž však nedošlo. Auditor vyjadřuje názor, že stanovená doba odpisování v trvání 80 let neodpovídá charakteru majetku, tedy zobrazení neodpovídá skutečnému stavu.

**Vyjádření 2025 – NAPRAVENO**

*Územní celek přijal nápravné opatření a nedostatek v měsíci dubnu 2025 opravil. Oprava doložena aktualizovanou inventární kartou majetku inv. č. 00018.*



## **Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

### **VÝKAZY A SESTAVY**

---

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 9/2025 a 12/2025
- Rozvaha sestavená za období 12/2025
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2025
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2025 – části přílohy: A.1., A.2., A.4., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 12/2025
- Účtový rozvrh 2025

### **ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU**

---

- Střednědobý výhled rozpočtu města Mnichova Hradiště na roky 2025 – 2029 schválený zastupitelstvem dne 9. 9. 2024
- Návrh rozpočtu města Mnichova Hradiště na rok 2025
- Rozpočet města Mnichova Hradiště na rok 2025 schválený zastupitelstvem dne 16. 12. 2024
- Rozpočtová opatření č. 1, 3, 4, 5, 6 upravující rozpočet roku 2025
- Závěrečný účet města Mnichova Hradiště za rok 2024
- Doklady k ověření plnění rozpočtu – doklad č. 0001255, 0001165, 0001524, 0002002, 0002552, 0002432, 0002378, 0002328, 0001117, 0002329, 0001523, 0001826, 0000062, 0001224

### **PODNIKATELSKÁ ČINNOST**

---

- Doklady k ověření zaúčtování VHC do správného účetního období – doklady č. FDTH250066, FDTH250213, FDTH250243, FDTH250443, FDTH250448, FVTH250370, FVTH250414

### **TRANSFERY**

---

- Sdělení výše souhrnného dotačního vztahu na rok 2025 ze dne 6. 1. 2025, č.j. 130606/2024/KUSK
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 23\_038/0004051 ze dne 13. 5. 2025 na projekt „SEN sportovní haly BIOS Mnichovo Hradiště“
- Schválení ZVA – Lávka u Černé silnice přes Jizeru, č. j. 8057/SFDI/222202/22707/2024 ze dne 30. 4. 2025
- Depeše o finančním ukončení projektu „Revitalizace zeleně na sídlišti Jaselská – I. etapa“ (1. 4. 2025)
- Depeše o finančním ukončení projektu – Vybavení odborných učeben , ZŠ Sokolovská, Mnichovo Hradiště (6. 9. 2025)
- Oznámení o výši dotace, č. j. SZIF/2025/0528088 ze dne 8. 8. 2025

### **MAJETEK A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

---

- Vyřazovací protokol č. 21 – prodej vozidla, související kupní smlouva ze dne 24. 11. 2025

- Zápis o uvedení majetku do používání ze dne 30. 12. 2025; zhodnocení majetku – evidenční číslo S00048
- Zápis o uvedení majetku do používání ze dne 20. 1. 2025 – Rekonstrukce mostu Hoškovice 1c-M1, přes Nedbalku
- Soupis nedokončených investic dle jednotlivých staveb k 31. 12. 2025
- Přehled pohybů majetku v roce 2025

#### **INVENTARIZACE**

---

- Plán inventur na rok 2025 ze dne 16. 9. 2025
- Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 20. 2. 2026
- Inventurní soupisy majetku a ostatních aktiv, závazků a ostatní pasiv a podrozvahových účtů k 31. 12. 2025
- Vnitřní směrnice č. 8 k postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

#### **OSTATNÍ**

---

- Usnesení zastupitelstva města přijatá v roce 2025
- Zápis z jednání finančního a kontrolní výboru
- Vnitřní směrnice č. 8 k postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Seznam věcných břemen k inventarizaci majetku k 31. 12. 2025
- Oznámení o zůstatcích účtů pro potřeby auditu k 31. 12. 2025 – Česká národní banka
- Bankovní zpráva pro účely auditu k 31. 12. 2025 – Komerční banka, a.s.
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2025
- Přehled kontrol provedených na Městském úřadu Mnichovo Hradiště v roce 2025