

## 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 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 Ostrov***

*(dále jen „územní celek“)*

**za období od 1.1.2022 do 31.12.2022**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	<b>Mgr. David Hanakovič, starosta</b>
Auditor/auditorská společnost:	<b>MIRÓ Audit Services s.r.o.</b>
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	<b>Ing. Dana Šedivá, MBA</b>
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	<b>Ing. Jindřiška Jenerálová</b>

### 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:

**Město Ostrov – městský úřad, Jáchymovská 1, 363 01 Ostrov**

### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	únor 2023
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	únor - březen 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:

- 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. 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 B**, 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. 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 jsme zjistili méně závažné nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b), které nemají ve významných (materiálních) ohledech vliv na vykazovanou účetní závěrku. Jedná se o následující nedostatky:

1. rozdíl ve výši 5 867,90 Kč na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, kdy o tuto částku je v evidenci majetku více, než je uvedeno na ř. A.II.6. ve výkazu Rozvaha za rok 2022;
2. při ověření nově pořízeného drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku bylo zjištěno, že v případě tohoto majetku nakoupeného v hotovosti bylo účtováno pouze na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, ale v některých případech už neproběhlo předání informace k zaúčtování na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebo na účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (transakce proběhla mezi pokladní a nakupujícím v hotovosti, ale už neproběhla směrem k majetkáři a účetní – tedy účetní operace nemohla být dokončena a účty jsou tak nevyrovnané). Zůstatek účtu 558 je tak o 31 202,49 Kč vyšší než je obrát MD účtů 018 a 028;

3. rozdíl ve výši 193 835,08 Kč na účtu 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, kdy o tuto částku je v majetkové evidenci méně, než je uvedeno na ř. A.II.4 ve výkazu Rozvaha za rok 2022.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě provedeného ověření hospodaření jsme nezjistili žádná rizika, na která by bylo nutné upozornit.

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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
V souladu s metodikou jsou zahrnuty do poměrového ukazatele dlouhodobé pohledávky splatné v následujícím roce. Jedná se o pohledávky ve výši 2 561 226,30 Kč. Celková hodnota dlouhodobých pohledávek uvedených v rozvaze č. položky A IV., sloupce 3 činí 2 561 226,30 Kč.		
A	Vymezení pohledávek	20 463 116,12 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	525 055 680,04 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,9 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	21 827 092,64 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	525 055 680,04 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,16 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	94 800 000,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3 400 787 035,64 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,79 %

### 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.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl před jejím vydáním projednán s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem a této osobě byl předán stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy žádné připomínky.

Vyjádření:

Dne 28.3.2023

Razítko a podpis:

**MIRÓ Audit Services s.r.o.**

Hvozdíková 103, 250 66 Zdiby, okres Praha  
východ

Evidenční číslo auditorské společnosti: 554

Auditor: Ing. Dana Šedivá, MBA

Evidenční číslo statutárního auditora: 2223



*Dana Šedivá*

Datum zprávy auditora: 28. 3. 2023

Podpis a razítko:

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

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



## Příloha A

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), mezinárodními auditorskými standardy, Auditorským standardem č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků.

Dále bylo provedeno s přihlédnutím zejména k:

- vyhlášce 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími předpisy,
- vyhlášce č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhlášce 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,
- vyhlášce 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 pozdějších předpisů,
- českým účetním standardům pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonu č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonu 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,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, dalším navazujícím normám, předpisům, zákonným ustanovením a obvyklým postupům.



## **Příloha B**

### **Rozpočet kontrolovaného subjektu**

Návrh rozpočtu Města Ostrov na rok 2022  
Rozpočet Města Ostrov na rok 2022  
Rozpočet Města Ostrov na rok 2022 dle odborů  
Rozpočet Města Ostrov na rok 2022 – průběžné plnění  
Rozpočtová opatření  
Střednědobý výhled rozpočtu Města Ostrov 2023-2024  
Závěrečný účet Města Ostrov za rok 2021  
Návrh závěrečného účtu Města Ostrov za rok 2022  
Směrnice – závěrečný účet a jeho schvalování  
Směrnice ke zpracování návrhu rozpočtu (rozpočtová pravidla)

### **Účetnictví a výkazy**

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022 – Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích  
Účetní deník za rok 2022  
Obratová předvaha za rok 2022  
Účtový rozvrh za rok 2022  
Zpráva hlavní inventarizační komise za rok 2022  
Inventurní soupisy jednotlivých účtů k 31.12.2022  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M sestavený k 31.12.2021  
Směrnice k inventarizaci majetku a závazků Ostrov  
Plán inventur 2022  
Podklad ke schvalování účetních závěrek PO zřízených městem Ostrov  
Zpráva o výsledcích finančních kontrol  
Majetková evidence  
Podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti  
Směrnice – opravné položky

### **Veřejné zakázky**

E-ZAK - Závazné postupy při zadávání veřejných zakázek  
PRAVIDLA PRO ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK MĚSTEM OSTROV  
Přehled veřejných zakázek na E-ZAK Město Ostrov  
PRAVIDLA PRO ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK PŘÍSPĚVKOVÝMI ORGANIZACEMI MĚSTA OSTROV

### **Ostatní**

Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2022  
Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2022  
Usnesení z jednání Zastupitelstva za rok 2022  
Usnesení z jednání Rady za rok 2022  
Výpočet poměrových ukazatelů  
Informace o rozpočtové odpovědnosti  
Organizační řád  
Pravidla pro tvorbu a užívání sociálního fondu  
Pravidla pro tvorbu a používání Fondu budoucnosti  
Statut fondu rezerv a rozvoje



MIRÓ Audit Services s.r.o.  
Hvozdíková 103, 250 66 Zdiby  
[www.miroaudit.cz](http://www.miroaudit.cz)

22\_01\_5\_Smlouva o smlouvě budoucí o peněžité zápůjčce  
Směrnice upravující provádění údržby a oprav v příspěvkových organizacích zřízených  
městem Ostrov