

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 1.1.2023 do 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

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:	-
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	únor – březen 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:

- 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 právními 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 6 128,75 Kč na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, kdy o tuto částku je v evidenci majetku více, než je uvedeno na ř. P.I.2. ve výkazu Příloha za rok 2023. Tento rozdíl byl dohledán v době provádění ověření hospodaření a opraven.
2. při ověření nově pořízeného drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byl zjištěn rozdíl ve výši 641 379,98 Kč, který představuje majetek, jenž nebyl zaveden do majetkové evidence. Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek je tak o tuto částku nižší než je uvedeno na ř. A.II.6 ve výkazu Rozvaha za rok 2023. Tento majetek byl v době provádění ověření hospodaření zaveden do majetkové evidence;
3. účet 528 – Jiné sociální náklady vykazuje na řádku A.I.17. ve výkazu Výkaz zisku a ztráty záporný zůstatek ve výši 189 800,- Kč, a to vlivem odúčtování naturální mzdy (požitku) ve výši 665 000,- Kč. K odúčtování však mělo dojít z účtu 527 – Jiné sociální náklady, který vykazuje zůstatek ve výši 1 416 808,89 Kč, tak jak je uvedeno na řádku A.I.16. ve výkazu Výkaz zisku a ztráty za rok 2023. O tuto částku měl být účet 527 nižší

a účet 528 vyšší. Účet 528 by tak nevykazoval záporný zůstatek. V době provádění ověření hospodaření byla přijata systémová a kontrolní opatření v podobě interního nařízení, aby k této situaci již nemohlo dojít.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
V souladu s metodikou jsou zahrnuty do poměrového ukazatele dlouhodobé pohledávky splatné v následujícím roce. Jedná se o pohledávky ve výši 1 772 470,30 Kč. Celková hodnota dlouhodobých pohledávek uvedených v rozvaze č. položky A IV., sloupce 3 činí 1 772 470,30 Kč.		
A	Vymezení pohledávek	19 688 232,84 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	563 946 942,54 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,49 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	15 503 686,32 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	563 946 942,54 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,75 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	94 800 000,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3 530 927 324,38 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,68 %

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 15.3.2024

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: 15. 3. 2024

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 2023
Rozpočet Města Ostrov na rok 2023
Rozpočet Města Ostrov na rok 2023 dle odborů
Rozpočet Města Ostrov na rok 2023 – průběžné plnění
Rozpočtová opatření
Střednědobý výhled rozpočtu Města Ostrov 2024-2025
Závěrečný účet Města Ostrov za rok 2022
Návrh závěrečného účtu Města Ostrov za rok 2023
Směrnice – závěrečný účet a jeho schvalování
Směrnice ke zpracování návrhu rozpočtu (rozpočtová pravidla)

Účetnictví a výkazy

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023 – Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích
Účetní deník za rok 2023
Obratová předvaha za rok 2023
Účtový rozvrh za rok 2023
Zpráva hlavní inventarizační komise za rok 2023
Inventurní soupisy jednotlivých účtů k 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M sestavený k 31.12.2023
Směrnice k inventarizaci majetku a závazků Ostrov
Plán inventur 2023
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 2023
Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2023
Usnesení z jednání Zastupitelstva za rok 2023
Usnesení z jednání Rady za rok 2023
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

Směrnice upravující provádění údržby a oprav v příspěvkových organizacích zřízených městem Ostrov