Z P R Á V A

číslo 1692/2020

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 „zákona č. 420/2004 Sb.") jsme provedli přezkoumání hospodaření za rok 2019 pro územní samosprávný celek

MĚSTO NOVÉ MĚSTO POD SMRKEM

za období od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	**Město NOVÉ MĚSTO POD SMRKEM**
právní forma	:	územně samosprávný celek, obec
IČO	:	**00 26 30 36**
adresa doručení	:	Městský úřad v Novém městě pod Smrkem, Palackého 280, 463 65 Nové Město pod Smrkem
určení zprávy	:	zastupitelstvo města

statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „obec")
Ing. Miroslav Kratochvíl

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno auditorem :

obchodní jméno auditora		
- právnické osoby	:	**O - CONSULT, s. r. o.**
sídlo společnosti	:	**460 01 Liberec, Baarova 48/4**

I Č O	:	**44 56 74 48**
hlavní kancelář	:	460 01 Liberec, Baarova 48/4
osvědčení Komory auditorů	:	číslo 38
telefon	:	485 102 546, 485 105 459

Společnost auditora je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle C a vložce číslo 2097

odpovědný auditor	:	**Ing. Jiří Oehl** auditor - osvědčení Komory auditorů číslo 250
asistentka auditora	:	**Marie HOLCOVÁ**

Místo přezkoumání

Místem přezkoumání hospodaření Města Nové Město pod Smrkem za rok 2019 byl Městský úřad v Novém Městě pod Smrkem.

Období ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo provedeno dne 11. září 2019.
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 4. března 2020 do 10. března 2020.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Města Nové Město pod Smrkem auditorskou společností

Auditor zahájil přezkoumání hospodaření úkony dílčího přezkoumání a ukončení přezkoumání hospodaření bylo provedeno získáním prohlášení auditorovi.

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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního samosprávného celku
4. 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
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní samosprávný celek,
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,

5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku,
8. účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření 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 s podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního samosprávného celku.
Naší úlohou 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 ustanovení §§ 2, 3, 10 a 17 odst. 2 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 územního samosprávního celku Město Nové město pod Smrkem je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Nové Město pod Smrkem 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 územního samosprávního celku Města Nové Město pod Smrkem. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialistu) jednotlivých skutečností.
Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Města Nové Město pod Smrkem je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Nové Město pod Smrkem činil auditor i další kroky a využil 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 samosprávného celku Město Nové Město pod Smrkem jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 chyb a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialistu).

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Nové Město pod Smrkem za rok 2019 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili taková rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku Město Nové Město pod Smrkem v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU MĚSTO NOVÉ MĚSTO POD SMRKEM A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU.

Ukazatele slouží pro potřeby zastupitelů územních samosprávných celků při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu. Ukazatele vypočítá územní celek a auditorem je provedena kontrola. V daném případě jsme nezjistili rozdíly.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A/a	dlouhodobé pohledávky – uhrazené v roce 2020	220.188,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	13.740.714,26 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	**13.960.902,26 Kč**
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	102.430.759,10 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	**102.430.759,10 Kč**
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**13,62 %**

- dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2019 2.001.244,00 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C/a	dlouhodobé závazky – uhrazené v roce 2020	2.456.724,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	3.840.627,28 Kč
C	vymezení závazků celkem	**6.297.351,28 Kč**
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	102.430.759,10 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	**102.430.759,10 Kč**
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	**6,14 %**

*dlouhodobé závazky k 31. 12. 2019 činí 3.714.165,24 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	vymezení zastaveného majetku	**9.025.534,60 Kč**
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	**579.232.484,86 Kč**
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	**1,55 %**

Rozpočtová odpovědnost		
příjmy po konsolidaci	2016	93.827.954,47 Kč
	2017	94.748.864,40 Kč
	2018	104.394.027,60 Kč
	2019	102.430.759,10 Kč
průměrné příjmy po konsolidaci za poslední 4 roky celkem		**98.850.401,39 Kč**
celková zadluženost		3.714.165,24 Kč
procento zadluženosti		**3,75 %**

VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 v případě zjištění nových skutečností, známých po datu ukončení zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku obce.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu. Zpráva má šest listů bez příloh.

Zpráva auditora je určena vedení městského úřadu (objednateli) a Zastupitelstvu Města Nové Město pod Smrkem. Auditorská prověrka nezbavuje prověřovanou organizaci odpovědnosti za případná zjištění jinými orgány.

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku.

dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku.

Vyhotoveno v Liberci dne 10. března 2020

Auditorská společnost:
O – CONSULT, s. r. o.
oprávnění číslo 038
zastoupená jednatelem společnosti

Ing. Jiří Oehl
jednatel společnosti

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Oehl
oprávnění číslo 250

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního samosprávného celku – Města Nové Město pod Smrkem dne:

6. dubna 2020

Zpráva projednána s finančním výborem zastupitelstva územního samosprávného celku Města Nové Město pod Smrkem dne:

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního samosprávního celku Města Nové Město pod Smrkem dne:

6. dubna 2020

podpisy odpovědných osob za územní samosprávný celek:
Ing. Miroslav Kratochvíl,
starosta Města Nové Město pod Smrkem

podpis auditora:

Ing. Jiří OEHL

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha č. 1	Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření jeden list
Příloha č. 2	Stanovisko statutárního orgánu územního samosprávního celku Města Nové Město pod Smrkem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celku a dobrovolných svazků obcí jeden list
Příloha č. 3	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha dvacet pět stran
Příloha č. 4	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí dvacet pět stran
Příloha č. 5	Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření jeden list