



## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Vyhotovená 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

*pro územní samosprávný celek*

**Město H O L E Š O V**

**za období od 1.1.2019 do 31.12.2019**

### OBSAH ZPRÁVY

- I. VŠEOBECNÉ INFORMACE
- II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
- III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
- IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ
- V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ
- VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
- VII. DALŠÍ INFORMACE
- VIII. PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

*Územní samosprávný celek:*

**Město Holešov**

Masarykova 628, 769 17 Holešov

IČ: 00287172

zastoupené: Mgr. Rudolfem Seifertem - starostou města

*Přezkum provedla:*

Auditorská společnost:

**MG Credit, s.r.o.**

Louky, ul. Růžová 195, 763 02 Zlín

IČ: 60705795

Číslo oprávnění: 153

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Miroslav Hladík - auditor

Ing. Hana Stašková – asistent auditora

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku **Města Holešova** v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### **Místo přezkoumání:**

Masarykova 628, 769 17 Holešov

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

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v měsíci: listopad 2019

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období: únor - květen 2020

## 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

## 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 statutární orgán Města Holešova.

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 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 územního celku Města Holešova je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územní celek Město Holešov 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 celku Města Holešova. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Města Holešova je uvedeno v protokolu z auditorského ověření územního celku. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí protokolu.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

**V rámci přezkoumání hospodaření Města Holešova jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v příloze B, které nejsou v souladu s hledisky přezkoumání uvedenými v bodě III. této zprávy a které jsou zároveň nevýznamné k výši rozpočtu Města Holešova.**

**S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města Holešova nezjistili žádnou další 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 chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Města Holešova jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Města Holešova za rok 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Zjištěné chyby a nedostatky jsou popsány v příloze B této zprávy.**

### 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, upozorňujeme na následující případné riziko, které může mít negativní dopad na hospodaření Města Holešova v budoucnosti:

- nezajištění dostatečných kontrolních mechanismů v různých oblastech činností města

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA HOLEŠOVA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA HOLEŠOVA, PODÍL DLUHU NA PRŮMĚRU PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY MĚSTA HOLEŠOVA**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	11 091 211,87 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	341 371 184,20 Kč
A / B * 100 (v %)	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>3,25 %</b>

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	8 989 510,04 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	341 371 184,20 Kč
C / B * 100 (v %)	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>2,63 %</b>

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	90 040 646,37 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 609 295 932,09 Kč
D / E * 100 (v %)	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>5,60 %</b>

<b>Podíl dluhu na průměru příjmů za poslední 4 roky</b>		
D	Průměr příjmů za roky 2016-2019	284 588 944,68 Kč
E	dluhy	41 332 281,00 Kč
E/D * 100 (v %)	Výpočet podílu (riziková hranice 60%)	<b>14,52 %</b>

Vyjádření k sledovaným ukazatelům:

**Všechny sledované ukazatele rozpočtové a finanční kázně územního celku vykazují významně pozitivní výsledky.**

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko Města Holešova k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., předložilo Město Holešov následující stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Do konce června 2020 bude sjednán se společností RAPOS dodatek ke smlouvě o rekonstrukci zámku. V dodatku bude uvedeno na pravou míru číslo usnesení rady, dle kterého je smlouva schválena. Zatím žádné plnění smlouvy nenastalo. Dodatek smlouvy projedná rada.
- Převod financí dle smlouvy o dotaci na koupaliště pro rok 2020 je již správný. Společnost TS Holešov již dotaci pro letošní rok obdržela.

### Zpráva vyhotovena dne 20. května 2019

Auditorská společnost:

MG Credit s.r.o.

763 02 Zlín, Louky, ul. Růžová 195

Č. oprávnění: 153

Zastoupená:

Ing. Miroslav Hladík - jednatel

Jméno auditora odpovědného za zakázku:

Ing. Miroslav Hladík, podpis a razítko:

Zpráva projednána se statutárním orgánem Města Holešova, dne ..... 25. 5. 2020

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Holešova, dne ..... 25. 5. 2020

Za auditora:

Ing. Miroslav Hladík



za Město Holešov :

Mgr. Rudolf Seifert

### **VIII. Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- A. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- B. Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- C. Přehled předložených dokumentů
- D. Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, údaje o poskytnutých garancích.
- E. Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)



## Příloha A

### 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, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou 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,
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ve znění pozdějších předpisů
  - 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),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
  - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů 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 ve znění pozdějších předpisů
- nařízením vlády č. 341/2017 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.
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

## **Příloha B**

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.**

Při přezkumu hospodaření za rok 2019 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- uvedení nesprávného čísla usnesení Rady města Holešova v doložce smlouvy se společností RAPOS, spol. s r.o. na akci „Holešov - Rekonstrukce kulturního a společenského centra – III. NP – prohlídkový okruh, 1. část“ jako důsledek nesprávných údajů v informačním systému úřadu na vedení usnesení orgánů města – ve smlouvě uvedeno č. usn. 443/22/RM ze dne 23.9.2019 místo správného č. usn. 489/23/RM ze dne 21.10.2019
- nedodržení podmínek smlouvy se společností Technické služby Holešov, s.r.o. na poskytnutí dotace ve výši 580 tis. Kč v termínu do 30.5.2019 – finanční prostředky odeslány 15.9.2019

## Příloha C

### Přehled předložených dokumentů

- návrh rozpočtu na rok 2019
- usnesení o schválení rozpočtu na rok 2019
- opis položek schváleného rozpočtu ze softwaru
- dokumenty o zveřejnění návrhu rozpočtu
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 – 2021
- dokumenty o zveřejnění výhledu rozpočtu
- zastupitelstvem schválené kompetence rady k provádění rozpočtových opatření
- přehled rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem a radou
- rozpis závazných ukazatelů pro odbory
- podpisová oprávnění v rámci finanční kontroly
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.09.2019
- sestavy obrátů na vybraných položkách rozpočtové skladby vč. další dokumentace
- dokumentaci k vybraným poskytovaným dotacím a Holešov vč. účetních dokladů
- přehled o plnění závazných ukazatelů rozpočtu schválených zastupitelstvem
- dokumentaci k peněžním fondům – zřízení, statuty, pravidla, programy apod.
- rozpočet jednotlivých fondů
- vybrané účetní doklady k peněžním fondům
- dokumentace k poskytovaným dotacím z peněžních fondů
- prohlášení k podnikatelské činnosti, ke sdruženým prostředkům, k majetku státu
- přehled o závazcích z titulu držení cizích peněžních prostředků
- dokumentaci z provedených kontrol přijatých dotací
- dokumentaci k finančnímu vypořádání přijatých dotací ze státního rozpočtu a Zlínského kraje vč. doložení bankovních výpisů
- dokumentaci vč. účetních dokladů u vybraných prodeji pozemků
- dokumentace vybraných pohybů dlouhodobého majetku s vazbou na majetkovou evidenci a účetnictví
- přehledy realizovaných veřejných zakázek malého rozsahu
- usnesení a dokumentaci k vybraným veřejným zakázkám
- pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- přehled vytvořených opravných položek k jednotlivým typům pohledávek
- vnitřní předpis o evidenci, vymáhání a odpisu pohledávek
- dokumentace o konfirmování vybraných pohledávek a závazků dopisem nebo úhradou
- sdělení právníčky města o soudních řízeních vedených proti městu
- informace a dokumentace o zastaveném majetku města z titulu dříve přijatých investičních dotací
- usnesení o schválení podání žádosti o dotace u vybraných přijatých dotací
- přehled zřízených věcných břemen v roce 2019
- vybrané účetní doklady vč. příloh a podkladů
- vnitřní předpis pro vedení účetnictví
- číselníky používané v rámci rozpočtu a účetnictví
- kompletní dokumentace k provedeným inventarizacím k 31.12.2019
- usnesení o stanovení počtu zaměstnanců úřadu a organizačních složek
- dokument o prokázání průměrného evidenčního přepočteného počtu zaměstnanců
- usnesení o schválení účetní závěrky a závěrečného účtu za rok 2018
- vyplněný dotazník k účetní závěrce
- organizační řád Městského úřadu Holešov
- sestava poměrových ukazatelů hospodaření
- výkazy k účetní závěrce a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2019
- další vnitřní normy či postupy k přezkoumávaným oblastem