



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 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 H O L E Š O V

za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

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:

Dílní přezkoumání hospodaření proběhlo/la v měsíci: listopad 2020

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období: únor 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 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. 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 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.

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 VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření Města Holešova jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města Holešova jsme 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 2020 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2020 byly Městem Holešov k 31.12.2020 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření Města Holešova za rok 2020 nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., která by mohla mít negativní dopad na hospodaření Města Holešova v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	6 305 194,27 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	319 821 016,29 Kč
A / B * 100 (v %)	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,97 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	9 687 371,60 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	319 821 016,29 Kč
C / B * 100 (v %)	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,03 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	108 025 086,37 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 664 617 572,88 Kč
D / E * 100 (v %)	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,49 %

Podíl dluhu na průměru příjmů za poslední 4 roky		
D	Průměr příjmů za roky 2017-2020	300 213 485,04 Kč
E	dluhy	34 000 000,00 Kč
E/D * 100 (v %)	Výpočet podílu (riziková hranice 60%)	11,33 %

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., se Město Holešov rozhodlo nevyužít svého práva a stanovisko ke zprávě nezpracovalo.

Zpráva vyhotovena dne 8. března 2021

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

8. 3. 2021

Zpráva předána statutárnímu orgánu Města Holešova, dne

8. 3. 2021

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. Přehled předložených dokumentů
- C. Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, údaje o poskytnutých garancích.
- D. 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

Přehled předložených dokumentů

- návrh rozpočtu
- usnesení o schválení rozpočtu
- opis položek schváleného rozpočtu ze softwaru
- dokumenty o zveřejnění návrhu rozpočtu
- střednědobý výhled rozpočtu
- 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 30.09.2020
- 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 prodejů 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 žádostí o dotace u vybraných přijatých dotací
- přehled zřízených věcných břemen
- vybrané účetní doklady vč. příloh a podkladů
- vnitřní předpis pro vedení účetnictví
- číselníky používané v rámci rozpočtu a účetnictví
- kompletní dokumentace k provedeným inventarizacím
- 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 předcházející
- organizační řád Městského úřadu Holešov
- sestava poměrových ukazatelů hospodaření
- výkazy k účetní závěrce a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.
- další vnitřní normy či postupy k přezkoumávaným oblastem