

# Z P R Á V A

číslo 1785/2021

## 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 „zákon č. 420/2004 Sb.“) jsme provedli přezkoumání hospodaření za rok 2020 pro územní samosprávný celek

### MĚSTO NOVÉ MĚSTO POD SMRKEM

za období od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020

#### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek**

Název právnické osoby	:	<b>Město NOVÉ MĚSTO POD SMRKEM</b>
právní forma	:	územně samosprávný celek, obec
IČO	:	<b>00 26 30 36</b>
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 2020 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  
oprávnění 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 - oprávnění Komory auditorů číslo 250  
asistent auditora : Ing. Miroslav Vendl

### **Místo přezkoumání**

Místem přezkoumání hospodaření Města Nové Město pod Smrkem za rok 2020 byl Městský úřad v Novém Městě pod Smrkem.

### **Období ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno**

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo provedeno dne 24. listopadu 2020.  
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 4. března 2021 do 12. dubna 2021.

### **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 právníckými 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 samosprávného 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 samosprávného celku Města Nové Město pod Smrkem. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) 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 chyby 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 2020 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 2021	165.141,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	4.953.715,34 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	<b>5.118.856,34 Kč</b>
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	108.865.541,15 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	<b>108.865.541,15 Kč</b>
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>4,70 %</b>

- dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2020 921.197,00 Kč

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C/a	dlouhodobé závazky – uhrazené v roce 2021	1.399.046,93 Kč
C/b	krátkodobé závazky	3.715.551,98 Kč
C	vymezení závazků celkem	<b>5.114.598,91 Kč</b>
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	108.865.541,15 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	<b>108.865.541,15 Kč</b>
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>4,70 %</b>

\*dlouhodobé závazky k 31. 12. 2020 činí 1.399.046,93 Kč

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	vymezení zastaveného majetku	<b>8.809.765,60 Kč</b>
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	<b>572.952.064,77 Kč</b>
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>1,54 %</b>

<b>Rozpočtová odpovědnost</b>		
příjmy po konsolidaci	2017	94.748.864,40 Kč
	2018	104.394.027,60 Kč
	2019	102.430.759,10 Kč
	2020	108.865.541,15 Kč
průměrné příjmy po konsolidaci za poslední 4 roky celkem		<b>102.609.798,06 Kč</b>
celková zadluženost		1.399.046,93 Kč
procento zadluženosti		<b>1,36 %</b>

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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.

**Vyhotoveno v Liberci dne 12. dubna 2021**

**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:**

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

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

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 samosprávného celku Města Nové Město  
pod Smrkem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., opře-  
zkoumávání hospodaření územních samosprávných celků 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  
šestnáct stran
- Příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření  
jeden list