

Z P R Á V A

číslo 1997/2023

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 2022 pro územní samosprávný celek

MĚSTO ČESKÁ KAMENICE

za období od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	Město Česká Kamenice
právní forma	:	územně samosprávný celek, obec
IČO	:	00 26 12 20
adresa doručení	:	Městský úřad v České Kamenici, Náměstí Míru 219, 407 21 Česká Kamenice
určení zprávy	:	zastupitelstvo města

statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „obec“)
Jan Papajanovský

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno auditorem:

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

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

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

Místo přezkoumání

Místem přezkoumání hospodaření Města Česká Kamenice za rok 2022 byl Městský úřad v České Kamenici.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo provedeno ve dnech 16. 11. 2022 a 7. 3. 2023
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 7. 3. 2023 do 15. 3. 2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Města Česká Kamenice 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, pokud město o podnikatelské činnosti účtuje
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. 137/2006 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 podmínkami 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 Města Česká Kamenice.

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 Města Česká Kamenice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Česká Kamenice 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 Česká Kamenice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialistu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Města Česká Kamenice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Město Česká Kamenice 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 Města Česká Kamenice 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, a to s ohledem na dále uvedené skutečnosti, nemající vliv na materialitu vykázaných výsledků.

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 celku Město Česká Kamenice za rok 2022 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 Města Česká Kamenice v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU MĚSTA ČESKÁ KAMENICE 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	dlouh. pohledávky se splatností v roce 2022	572.000,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	8.532.892,01 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	9.104.892,01 Kč

B/a	příjmy celkem po konsolidaci	192.376.397,01 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	192.376.397,01 Kč
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,73 %

*celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2022 1.610.037,00 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C/a	dloh. závazky s povinností splacení ve 2022	7.400.748,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	5.904.469,41 Kč
C	vymezení závazků celkem	13.305.217,41 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	192.376.397,01 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	192.376.397,01 Kč
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,92 %

*celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 činí 20.875.073,29 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	vymezení zastaveného majetku	61.982.825,79 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	754.625.087,29 Kč
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	8,21 %

Rozpočtová odpovědnost		
příjmy po konsolidaci	2019	127.534.415,76 Kč
	2020	174.698.055,87 Kč
	2021	173.382.443,92 Kč
	2022	192.376.397,01 Kč
příjmy po konsolidaci za poslední 4 roky celkem		667.991.312,56 Kč
průměr příjmů za poslední 4 roky		166.997.828,14 Kč
celková zadluženost		20.875.073,29 Kč
procento zadluženosti		12,50 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 v případě zjištění nových skutečností, známých po datu uzavření 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 Česká Kamenice. Auditorická prověrka nezbavuje prověřovanou organizaci odpovědnosti za případná zjištění jinými orgány.

Stanovisko města 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.

Zpráva auditora byla vyhotovena dne 27. 3. 2023

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 0250



Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu územního samosprávného celku Město Česká Kamenice dne:

Zpráva projednána se zástupcem finančního výboru územního samosprávného celku Město Česká Kamenice dne:

podpisy odpovědných osob za územní samosprávný celek:

Jan Papájanovský
starosta Města Česká Kamenice

podpis auditora:

Ing. Jiří Oehl

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha č. 1 Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření
jeden list
- Příloha č. 2 Stanovisko statutárního orgánu územního samosprávného celku Města Česká Kamenice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
jeden list
- Příloha č. 3 Účetní závěrka, kterou tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu
sedmnáct stran
- Příloha č. 4 Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
dvacet tři stran
- Příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
jeden list