

ZPRÁVA 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.).

pro územní samosprávný celek:

Město Vrchlabí
Zámek 1
54301 Vrchlabí
IČ: 002 78 475

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Starosta: Ing. Jan Sobotka

Auditor:

AUDITOR CZ, s.r.o.

Husova 241, 563 01 Lanškroun

Auditorská společnost č. oprávnění 633

Ing. Novák Karel

Auditor č. 1381

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Veronika Pánková

Ing. Vladislava Volochová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku 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:

Městský úřad ve Vrchlabí, Zámek 1, 543 01 Vrchlabí

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 31.10.2024 do 10.3.2025

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 11.3.2025 do 9.5.2025

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 7.11.2023

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:

Ústní jednání ke spisu auditora dne 10.3.2025 na finančním odboru Města Vrchlabí

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 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 (územní celek).

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 jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval 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 provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne 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, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 (územního celku) jako celku.

Při provádění přezkumu hospodaření územního celku za rok 2024 nebyly zjištěny žádné 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, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- ochránění dobytnosti pohledávek v rámci nájemních a jiných obchodních vztahů
- zvážít odpis pohledávek starších 10-ti let
- ocenění majetkových účastí dle reálné hodnoty
- vyřazení / zařazení majetku evidovaného na účtech 041 a 042 z minulých let

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu

A Vymezení pohledávek 38 233 138,91 Kč

B Vymezení rozpočtových příjmů 475 661 462,88 Kč

A / B * 100% Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu 8,04 %

Podíl závazků na rozpočtu

C Vymezení závazků 35 174 229,34 Kč

B Vymezení rozpočtových příjmů 475 661 462,88 Kč

C / B * 100 % Výpočet podílu závazků na rozpočtu 7,39 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D Vymezení zastaveného 11 566 491,90 Kč

E Vymezení majetku pro výpočet ukazatele 3 609 368 656,54 Kč

D / E * 100 % Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku 0,32%

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku 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., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Město Vrchlabí se k návrhu výsledku přezkoumání hospodaření vyjádřilo.

Vyhotoveno dne 19. 5. 2025

AUDITOR CZ, s.r.o.
Husova 241, 563 01 Lanškroun
Auditorská společnost č. oprávnění 633
Ing. Novák Karel
auditor č. 1381

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) dne 2025.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva (územní celek) dne2025.

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) dne2025.

auditor

za Město Vrchlabí

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B

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

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Města Vrchlabí dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha E

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. 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. 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.,
- 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,

Příloha B

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

Při provádění přezkumu hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem VI. B.

Prověřované oblasti:

- 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** účetní jednotky,
- d) vyúčtování a **vypořádání finančních vztahů** ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám včetně **dodržení účelu poskytnutých dotací**.
- e) **nakládání a hospodaření s majetkem** ve vlastnictví účetní jednotky,
- f) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří účetní jednotka,
- g) **zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
Průběh a evidence veřejných zakázek byl namátkově zkontrolován. Jedná se o tyto veřejné zakázky:
 - Rekonstrukce objektu „Vestavba družiny,,
 - Oprava krovu
 - Rekonstrukce č.p. 210. Vrchlabí
- ch) **ručení za závazky** fyzických a právnických osob,
- i) **zastavování movitých a nemovitých věcí** ve prospěch třetích osob,
- j) **zřizování věcných břemen** k majetku účetní jednotky.

Příloha F

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

na rok 2024, zveřejněný na úřední desce

Rozpočtová změna

č. 1 – 4 schválená v ZM nebo RM podle předaných kompetencí

Rozpočtový výhled

na rok 2024 - 2028

Schválení rozpočtového provizoria

na rok 2024, schválený na základě pravidel rozpočtového provizoria z roku 2007

Závěrečný účet

za rok 2023, schválený na jednání ZM dne 4.6.2024 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

z běžného účtu vedeného u Uni Credit bank (č. účtu 1388053823, 1388126981) březen, duben, červen a prosinec 2024 včetně předkontace;

z běžného účtu vedeného u ČNB za měsíc červen a prosinec 2024 včetně předkontace

z běžné účty vedené u ČSOB (č. účtu 2399756766, 235168318,) za červen a prosinec 2024 včetně předkontace;

z běžné účty vedené u KB (č. účtu 13603601, 107-976260277, 107-7241130297, 439064900287, 27-0694990247, 107-7239610267, 107-7240480287, 107-7240790277,) prosinec 2024 včetně předkontace;

z běžného účtu u ČS(10130052, 19-1303702389) prosinec 2024

Faktury

přijaté za rok 2024,

vydané za rok 2024

Hlavní kniha

k 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

k 31.12.2024

Pokladní doklad

příjmový, výdajový od 1.1.2024 do 31.12.2024, výdajové včetně předkontace

Rozvaha

sestavena k 31.12.2024

Účetní doklad

vnitřní účetní doklady za měsíc prosinec 2024

Účtový rozvrh

na rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

FIN 2 -12 M sestavený k 30.9.2024 a k 31.12.2024

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

sestavené k 31.12.2024 – viz MONITOR Státní pokladna

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

sestavené k 31.12.2024 – viz MONITOR Státní pokladna

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

kupní smlouvy a směnné smlouvy byly poskytnuty k nahlédnutí

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Rekonstrukce objektu „Vestavba družiny,,
- Oprava krovu
- Rekonstrukce č.p. 210. Vrchlabí

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice pro výkon práce z domova (home – office)

Pravidla pro hospodaření příspěvkových organizací

Směrnice pro vedení účetnictví

Výsledky kontrol zřízených organizací

ZŠ Náměstí Míru

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zveřejněné na www.muvrchlabi.cz

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zveřejněné na www.muvrchlabi.cz

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) - pravidla tvorby a použití

Rozpočet a čerpání sociálního fondu v roce 2024

Cestovní příkazy

cestovní příkazy vč. vyúčtování pracovních cest (mimo zahr. pracovních cest) za rok 2024

Činnost finančního výboru

zápisy z kontrol za rok 2024 doloženy

Činnost kontrolního výboru

zápisy z kontrol za rok 2024 doloženy

Schvalování účetních závěrek

rada města na svém jednání dne 4.6.2024 schválila účetní závěrky zřízených PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2023 a výsledky hospodaření PO za rok 2023 a jejich rozdělení do fondu;

zastupitelstvo města na svém jednání dne 4.6.2024 schválilo účetní závěrku Města Vrchlabí a sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023.