



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 čp. 1
543 74 Vrchlabí**

IČ: 002 78 475

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Zastupitelstvo města Vrchlabí zastoupeno Ing. Janem Sobotkou, starostou města.

Auditorská společnost: K KREDIT s.r.o. auditorská společnost č. osvědčení 370

se sídlem Na Rolí 25, 466 01 Jablonec nad Nisou, IČ 025423690

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí:
Ing. Renata Hrnčířová, auditor, č. osvědčení č. 1641

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí:
Klára Kalousková.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření města Vrchlabí v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Místo přezkoumání: sídlo územního celku a kancelář auditora Jablonec n.N.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření města Vrchlabí provedeno:

Přezkoumání hospodaření u klienta bylo provedeno ve dnech 14.12.2021 a 16.5.2022, ostatní práce byly provedeny s přerušením 1.-15.5.2022 v kanceláři auditora.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí auditorskou společností:

Přezkoumání bylo zahájeno telefonickým potvrzením platnosti smlouvy 11.8.2021, prvními pracemi byla kontrola rozpočtu. Posledním úkonem bylo projednání návrhu zprávy se starostou města dne 16.května 2022.

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 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 přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 upravující 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 jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města Vrchlabí.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

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 města Vrchlabí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Vrchlabí byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotou 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 města Vrchlabí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření města Vrchlabí 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření města Vrchlabí 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření města Vrchlabí jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu přezkoumání roku 2021 byly územním celkem k 31.12.2021 odstraněny.

C. Upozornění na případná rizika

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku města Vrchlabí.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Vrchlabí a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	29 785 338,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů	406 401 038,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,33 %
A	Vymezení pohledávek bez účtu 377 bytového hospodářství	20 109 995,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu bez účtu 377	4,95 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	42 743 674,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů	406 401 038,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,52 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	27 088 606,-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3 227 273 763,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,84 %

E. Vyjádření k poměru dluhů 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 (vyjádření) 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 města Vrchlabí 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 města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud město takové stanovisko předá auditorovi. Město Vrchlabí žádné písemné stanovisko k návrhu zprávy auditorovi nepředalo.

Vyhotoveno dne 16.května 2022

Auditorská společnost:

K KREDIT s.r.o.
auditorská společnost oprávnění KAČR č. 370
Na Roli 2626 /25, 466 01 Jablonec n. N.

Odpovědný auditor:

Zastoupená: Ing. Renata Hrnčířová
oprávnění č.1641

Ing. Renata Hrnčířová
oprávnění č.1641

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. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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,
- Nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Příloha B**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků**

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:

- chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání v účetních postupech a použití rozpočtové sklady byly v průběhu přezkoumání města opraveny, další chyby nebyly zjištěny.

Příloha C**Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem, projednání zprávy a připomínky statutárního orgánu města**

1. Účetní závěrka k 31.12.2021 byla zpracována za předpokladu nepřetržitého trvání a dalšího rozvoje města.
2. Město schválilo rozpočet na rok 2021 s příjmy 352 mil. Kč, výdaji 415 mil. Kč a schodkem 63 mil. Kč, který měl být pokryt uspořenémi vlastními zdroji z minulých let.
3. Město reálně hospodařilo s příjmy 406 mil. Kč, vynaložilo 375 mil. Kč a výsledkem byl přebytek 31 mil. Kč. Na výsledku se pozitivně projeví vyšší daňové příjmy o 39 mil. Kč, dotace vyšší o 20 mil. Kč a výdaje nižší o 40 mil. Kč.
4. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh města k 31.12.2021 vztažený k průměru příjmů za roky 2018-2021, je 41,61 %. Město je zatíženo zejména vysokým úvěrem na akci Čisté Horní Labe, úvěr je splácen dle splátkového kalendáře, splatnost úvěru je v roce 2037.
5. Nebyly zjištěny nesrovnalosti při čerpání, evidenci a vyúčtování dotací.
6. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
7. Při kontrole hospodaření s majetkem města nebyly zjištěny nesrovnalosti. Inventarizace majetku a závazků byla řádně provedena.
8. Největší investiční akcí je výstavba Sportovního areálu - plaveckého bazénu.
9. Město je cca 20% akcionářem Letecké školy Vrchlabí, a.s., vklad je evidován v původní hodnotě, třebaže došlo ke snížení hodnoty základního kapitálu, zohledněny nejsou vykázané ztráty, k 31.12.2021 společnost vykázala záporné vlastní jmění.
10. Město má zastaven majetek ve prospěch státu v hodnotě 27 mil. Kč na akci Horní Čisté Labe a výstavbu DPS.
11. Město neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo zjištěno něco jiného.
12. Nebyly zjištěny případy, že by město řádně nezveřejnilo požadované informace.

Stanovisko statutárního orgánu města Vrchlabí

Statutární zástupce města potvrzuje, že byl dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. seznámen dne 16. května 2022 s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a k jejímu obsahu nemá žádné připomínky.

Ing. Jan Sobotka, starosta

Ing. Renata Hrnčířová, auditor

Město Vrchlabí

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Účetní výkazy	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021 Rozvaha k 31.12.2021 Příloha k UZ k 31.12.2021 Přehled o peněžních tocích k 31.12.2021 Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2021
Účetní sestavy	Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2021 Obratová předvaha k 31.12.2021 Hlavní kniha - výběrorově Evidence příjmů a výdajů rozupočtovouskladbou- výběrově
Finance	Rozpočet na rok 2021 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2025 Rozpočtová opatření za rok 2021
Inventarizace	Plán inventur Závěrečná zpráva ze dne 17.2.2022 Inventurní soupisy k 31.12.2021 a další dokumentace
Podklady k dotacím	Soupis přijatých dotací v roce 2021 Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR na Stavební úpravy hygienického zázemí - Pražská 1343, Závěrečná zpráva o realizaci projektu Smlouva č. 21RRDU2-0002 o poskytnutí dotace z KHK na projekt Vrchlabí - Cyklotrasa č. 2, úsek č. 18 - výkup pozemků Smlouva č. SR_21_3810187 o poskytnutí dotace z KHK na pečovatelskou službu, Dodatek č. 1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR na Sociální bydlení Vrchlabí 595, Žádost o ex-post platbu Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Programu regenerace MPR a MPZ na rok 2021 Finanční vypořádání dotace na volby, Žádost o doplatek dotace Veřejnoprávní smlouva č. 2021/52/OŠ s TJ Jiskra Podhůří, z.s., Dodatek č. 1 veřejnoprávní smlouvy, Žádost o poskytnutí dotace Veřejnoprávní smlouva č. 2021/54/OŠ s TJ Spartak Vrchlabí, z.s., Žádost o poskytnutí dotace Veřejnoprávní smlouva č. 2021/55/OŠ s HC Stadion Vrchlabí, s.r.o., Žádost o poskytnutí dotace
Ostatní	Podklady k výběrovému řízení na akci "Stavební úpravy BJ č. 1 a 3 v objektu čp. 407 ul. Vančurova" Podklady k výběrovému řízení na akci "Výměna střešní krytiny objektu čp. 872 až 874, ul. Fügnerova" Zápisy z jednání zastupitelstva města za rok 2021 Zápisy z jednání rady města za rok 2021 Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2021 Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2021 Závěrečný účet za rok 2020

Daňová přiznání k DPH za rok 2021

Protokol č. 24/2021/vs o výsledku veřejnosprávní kontroly HC Stadion Vrchlabí s.r.o.

Protokol č. 25/2021/vs o výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Horská 256

Účetní doklady

Přijaté faktury týkající se oprav v roce 2021:

např. df č. 847, 848, 849, 851, 2016, 2065, 2096

Přijaté faktury týkající se investičních akcí v roce 2021:

např. df č. 808, 809, 815, 823, 878, 894, 2020, 2023

Ostatní přijaté faktury č. 845, 861, 2021, 2053

Bankovní výpisy u ČNB pro příjem dotací za období 1-9/2021

Bankovní výpisy u KB a doklady k Sociálnímu fondu za období 1-9/2021

Bankovní výpisy u KB a doklady k FRR za období 1-9/2021, Vystavené faktury na pronájem nebytových prostor

POZN.

Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností