

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), 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

IVANOVICE NA HANÉ

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný

jednat jeho jménem: Starosta – Ing. Vlastislav Drobílek

Přezkoumání provedl: AUDIT AK CONSULT s. r. o.

Auditorská společnost

Auditorské oprávnění č. 119

VYŠKOV, Masarykovo náměstí 47/33, PSČ - 682 01

Auditor: ing. Karel Psohlavec, auditorské oprávnění č. 1175

Jména osob provádějící přezkoumání: Ing. Karel Psohlavec
Ing. Bohdana Psohlavcová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Města Ivanovice na Hané:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Města Ivanovice na Hané v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech a v souladu se smlouvou uzavřenou s územním celkem dne 26.6.2023.

Místo přezkoumání: sídlo územního celku

Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:

Nebylo provedeno dílčí přezkoumání, bylo provedeno jednorázové přezkoumání

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 15.5.2024 - 27.5.2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání auditorskou společností:

První činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena – sdělení plánu přezkoumání a sdělení požadavků při osobní návštěvě dne 15.5.2024.

Poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy – získání vyjádření města k následným událostem dne 24.5.2024.

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 poskytnutých 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 přezkoumaných 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 právníckých 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 stanovenými 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný územní celek.

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 ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Města Ivanovice na Hané je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku Města Ivanovice na Hané a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž

je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Města Ivanovice na Hané. 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 Města Ivanovice na Hané je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Města Ivanovice na Hané 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 územního celku Města Ivanovice na Hané jsme nezjistili žádné skutečnosti, která by nás vedly k domněnce, 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. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Města Ivanovice na Hané za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku Města Ivanovice na Hané v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA IVANOVICE NA HANÉ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA IVANOVICE NA HANÉ

Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Pro jednotný výpočet ukazatelů v rámci všech územních celků byl zpracován na celostátní úrovni jednotný algoritmus. Detailní výpočet ukazatelů je uveden v příloze B této zprávy.

U územního celku Města Ivanovice na Hané činí za rok 2023 podíl pohledávek na rozpočtu ... 2,46 % a podíl závazků na rozpočtu 1,74 % a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku vykázaném v rozvaze 5,36 %.

E. VYJÁDŘENÍ 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 Města Ivanovice na Hané 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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Zpráva auditora vyhotovena dne 27. května 2024

AUDIT AK CONSULT, s.r.o.
auditorské oprávnění č 119

.....
jednatel auditorské společnosti
auditor

Zpráva auditora projednána se statutárním orgánem územního celku dne 27. května 2024

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dne:

.....
auditor

.....
starosta Města Ivanovice na Hané

Přílohy zprávy: A -Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
B - Výpočet ukazatelů podle zák.č.420/2004 Sb.
C – Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
D - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor 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,
- 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

PŘÍLOHA B**Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst.4 písm. b) zákona 420/2004 Sb.**

Město Ivanovice na Hané

Palackého nám. 796/11, 683 23 Ivanovice na Hané

IČ: 00291846

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

	A x 100	%	2,46
	B		
A =	Rozvaha - část aktiva A/IV sl.3 (NETTO) ^{*)}	stav k 31.12.2023	42 600,34
	Rozvaha - část aktiva B/II sl.3 (NETTO)	stav k 31.12.2023	27 120 250,97
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 314)	stav k 31.12.2023	-1 249 187,20
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 373)	stav k 31.12.2023	-708 000,00
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 381)	stav k 31.12.2023	-17 440,44
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 388)	stav k 31.12.2023	-22 212 982,33
	celkem		2 975 241,34
B =	Příjmy celkem po konsolidaci		120 540 976,67
	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti		483 084,30
	celkem		121 024 060,97

^{*)} jedná se pouze o dlouhodobé pohledávky splatné v průběhu roku 2024**Dlouhodobé pohledávky celkem činí**

85 200,67

II. Podíl závazků na rozpočtu

	C x 100	%	1,74
	B		
C =	Rozvaha - část pasiva D/II sl.1 ^{*)}	stav k 31.12.2023	0,00
	Rozvaha - část pasiva D/III sl.1	stav k 31.12.2023	10 593 765,79
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 324)	stav k 31.12.2023	-1 542 082,39
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 341)	stav k 31.12.2023	-3 591 000,00
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 374)	stav k 31.12.2023	-1 689 785,47
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 383)	stav k 31.12.2023	-180 697,54
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 384)	stav k 31.12.2023	0,00
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 389)	stav k 31.12.2023	-1 487 877,16
	celkem		2 102 323,23

^{*)} jedná se pouze o dlouhodobé závazky splatné v průběhu roku 2024 s vyloučením účtu 472**Dlouhodobé závazky celkem činí**

19 843 540,10

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

	D x 100	%	5,36
	E		
D =	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěr.smlouvami (BRUTTO)	stav k 31.12.2023	23 569 231,35
E =	Rozvaha - část stálá aktiva A sl.1 (BRUTTO)	stav k 31.12.2023	439 862 212,04



Město Ivanovice na Hané

Palackého náměstí 796/11, 683 23 Ivanovice na Hané, tel. 517363251-3, fax 517363252
e-mail: posta@ivanovicenahane.cz, IČO: 00291846

AUDIT AK CONSULT, s.r.o.
Masarykovo náměstí 47/33
682 01 VYŠKOV

Ivanovice na Hané dne 27. 05. 2024

Věc: Vyjádření města ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Vážení,

v souladu s § 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření Města Ivanovice na Hané k 31. 12. 2023, dáváme k předložené zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 toto stanovisko:

- se zprávou jsme byli seznámeni
- proti obsahu zprávy nemá zástupce města žádné námítky
- v souladu s § 7 odst. 1. písm. c) žádáme o přiložení našeho vyjádření k předložené zprávě

S pozdravem

MĚSTO IVANOVICE NA HANÉ
Palackého nám. 796/11
683 23 Ivanovice na Hané
IČO: 00291846, tel.: 517 363 251

11

Ing. Vlastislav Drobílek
starosta města

PŘÍLOHA D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Města Ivanovice na Hané

- vybrané údaje z účetní závěrky za rok 2022 a 2023, týkající se předmětu přezkoumání
- vybrané údaje z finančních výkazů, týkající se předmětu přezkoumání
- hlavní kniha, účetní deník podrozvahové účty za rok 2022 a 2023, týkající se předmětu přezk.
- Vybrané podklady z fyzických a dokladových inventur
- vybrané prvotní účetní doklady za rok 2023 a 2024, týkající se předmětu přezkoumání
- střednědobý výhled rozpočtu
- schválený rozpočet na rok 2023, pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023
- rozpočtové úpravy provedené v roce 2023
- závěrečný účet za rok 2022
- vybrané údaje z usnesení zastupitelstva města, týkající se předmětu přezkoumání
- vybrané údaje z usnesení rady města, týkající se předmětu přezkoumání
- vnitroorganizační směrnice týkající se předmětu přezkoumání
- vyjádření odpovědných pracovníků města k vybraným oblastem ověřování
- souhrnné informace týkající se zejména:
 - plnění příjmů a výdajů rozpočtu
 - finančních operací týkající se peněžních fondů
 - nákladů a výnosů podnikatelské činnosti
 - peněžních operací týkajících se sdružených prostředků
 - finančních operací týkajících se cizích zdrojů
 - přijatých dotací a jejich finančních vypořádání
 - poskytnutých dotací
 - nakládání a hospodaření s majetkem
 - nakládání a hospodaření s majetkem státu, se kterým hospodář město
 - provedených výběrových řízení
 - stavu pohledávek a závazků a nakládání s nimi
 - ručení za závazky fyzických a právnických osob
 - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - zřizování věcných břemen k majetku města
 - vedení účetnictví
 - ověření poměru dluhu města k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozp. roky
- detailní informace týkající se zejména ověření:
 - správnost účtování - odpa/pol, 3421/5171, 3639/5153, 5512/6122, 3632/5172, 3900/5139
 - rozpočtových pravidel, včetně ověření zda existují rozpočtově nezajištěné výdaje
 - sociálního fondu
 - finanční účasti v DSO
 - přijaté dotace „dotace na volbu prezidenta České republiky“
 - poskytnuté dotace „Římskokatolická farnost Ivanovice na Hané ve výši 250 tis. Kč“
 - prodej pozemku p.č. 2554/1 a 2554/2 v k.ú. Ivanovice na Hané – kupní smlouva
 - pořízení spoluvl.podílu na pozemku p.č. 1664/3 v k.ú. Ivanovice na Hané
 - majetku svěřeného do správy příspěvkovým organizacím
 - zápisy v katastru nemovitostí týkající se vybraných ověřovaných položek
 - výběrového řízení malého rozsahu na stavební práce „Workout hřiště, sportovní hala“
 - zřízení věcného břemene ve prospěch INFOS ART, spol. s r.o., schváleno radou města dne 30.11.2022
- další podklady potřebné k ověření předmětu přezkoumání hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb.