

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

**Město Havlíčkův Brod**

za rok 2022

27. března 2023

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:**

Název:	<b>Město Havlíčkův Brod</b>
Sídlo:	Havlíčkovo náměstí 57, 580 61 Havlíčkův Brod Česká republika
Identifikační číslo:	00267449
Právní forma:	Město
Zpráva auditora je určena:	Zastupitelstvu města
Statutární orgán:	Zbyněk Stejskal, starosta
Ověřované období:	1. leden 2022 - 31. prosinec 2022

**Auditor, který provedl přezkoumání:**

Auditorská společnost:	AUDIT Brno spol. s r.o. Příkop 6, 602 00 Brno Oprávnění KA ČR č. 373
Auditor:	Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488
Místo provádění přezkoumání:	Městský úřad Havlíčkův Brod Havlíčkovo náměstí 57, 580 61 Havlíčkův Brod
Období provedení:	Dílčí přezkoumání: říjen 2022 Závěrečné přezkoumání: březen 2023
Zahájení kontroly (úkon):	(18. 10. 2022) – Oznámení o zahájení přezkoumání
Ukončení kontroly (úkon):	(27. 3. 2023) – Vydání zprávy auditora

**Rozdělovník:**

Výtisk č. 1 - 2:	Město Havlíčkův Brod
Výtisk č. 3:	AUDIT Brno spol. s r.o.

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Havlíčkův Brod za rok 2022 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.).

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 právními 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 územní celek Město Havlíčkův Brod.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., 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, 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 naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. 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 samostatné příloze D, 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Města Havlíčkův Brod 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. 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 Města Havlíčkův Brod jako celku (Příloha B).

**Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Havlíčkův Brod za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Havlíčkův Brod za rok 2022 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU ZA ROK 2022**

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	38 530 441,20
B	Vymezení rozpočtových příjmů	733 867 618,13
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,25 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	33 393 435,04
B	Vymezení rozpočtových příjmů	733 867 618,13
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,55 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 0,00 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	159 310 164,02
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3 593 862 698,19
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,43 %

**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 Města Havlíčkův Brod nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### A. STANOVISKO ÚZEMNÍHO CELKU K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Územní celek Město Havlíčkův Brod nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

### B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **27. března 2023**

Auditorská společnost **AUDIT Brno spol. s r.o.**, oprávnění č. 373



Martin Kassay, MSc.

auditor, oprávnění č. 2488



Zpráva auditora projednána dne:

Orgán územního celku **Města Havlíčkův Brod** oprávněný jednat jeho jménem:

-----  
Zbyněk Stejskal

starosta

# **PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

## **Příloha A**

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

## **Příloha B**

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 Města Havlíčkův Brod oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## **Příloha D**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.



## Příloha A

*Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.*

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 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), ve znění pozdějších předpisů
  - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
  - 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb. a 419/2001 Sb. o předkládání vybraných údajů o rozpočtu a hospodaření.

## **Příloha B**

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Havlíčkův Brod za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

## **Příloha C**

*Stanovisko orgánu územního celku Města Havlíčkův Brod oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.*

Orgán oprávněný jednat jménem územního celku Města Havlíčkův Brod nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## Příloha D

*Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.*

### **Rozpočet a rozpočtový proces**

- [1] Schválený rozpočet na rok 2022
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2023 a 2023-2024
- [3] Závěrečný účet za rok 2021
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů na úřední desce
- [5] Návrh závěrečného účtu 2022
- [6] Výkaz FIN 2–12M za rok 2022
- [7] Evidence rozpočtových opatření 2022
- [8] Rozpočtová opatření za rok 2022
- [9] Směrnice ke zpracování rozpočtu

### **Hospodaření**

- [10] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům za rok 2022
- [11] Zásady a program pro poskytování dotací 2022
- [12] Přehled dotací a grantů poskytnutých z rozpočtu v roce 2022
- [13] Vyúčtování poskytnutých dotací a související žádosti
- [14] Veřejnoprávní smlouvy k poskytnutým dotacím
- [15] Přehled o finančním vypořádání přijatých dotací za rok 2022
- [16] Vyúčtování přijatých dotací a související rozhodnutí poskytovatele
- [17] Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích platné pro rok 2022
- [18] Záznamy o zveřejnění veřejnoprávních smluv v registru smluv 2022
- [19] Statut sociálního fondu
- [20] Příjmy a výdaje sociálního fondu 2022
- [21] Zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací

- [22] Účetní závěrky příspěvkových organizací a protokoly o jejich schválení
- [23] Zveřejněné záměry dispozice s majetkem za rok 2022
- [24] Smlouvy a účetní doklady k dispozicím s majetkem za rok 2022
- [25] Směrnice o vymáhání pohledávek
- [26] Směrnice k vyřazování a likvidaci majetku
- [27] Směrnice pro hospodaření s nemovitým majetkem
- [28] Směrnice k vnitřní kontrole
- [29] Záznamy o řídicí kontrole k dokladům za rok 2022
- [30] Plán interního auditu na rok 2022
- [31] Statut útvaru interního auditu

### **Samospráva**

- [32] Organizační struktura
- [33] Jednací řád zastupitelstva města Havlíčkův Brod
- [34] Jednací řád rady města Havlíčkův Brod
- [35] Usnesení zastupitelstva města Havlíčkův Brod v roce 2022
- [36] Usnesení rady města Havlíčkův Brod v roce 2022

### **Veřejné zakázky**

- [37] Profil zadavatele  
<https://zakazky.muhb.cz/>
- [38] Záznamy uveřejněné ve věstníku veřejných zakázek
- [39] Směrnice k postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- [40] Zadávací dokumentace, smlouvy o plnění a další dokumenty k zadávacím řízením v roce 2022

## **Účetnictví a inventarizace**

- [41] Účetní deník 2022
- [42] Obratová předvaha 2022
- [43] Výkazy účetní závěrky a příloha 2022
- [44] Protokol o schválení účetní závěrky 2021
- [45] Směrnice pro zpracování účetnictví
- [46] Směrnice k inventarizaci
- [47] Směrnice k dlouhodobému majetku
- [48] Inventarizační zpráva za rok 2022
- [49] Plán inventur za rok 2022
- [50] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [51] Přílohy k inventurním soupisům
- [52] Výpisy z bankovních účtů
- [53] Evidence dlouhodobého majetku
- [54] Kniha přijatých a vystavených faktur
- [55] Kniha pohledávek a závazků
- [56] Pokladní kniha
- [57] Daňová přiznání DPH, DPPO za rok 2022
- [58] Mzdové rekapitulace za rok 2022
- [59] Účetní doklady a související dokumentace v roce 2022

## **Jiné zdroje, doklady a dokumenty**

- [60] Úřední deska Města Havlíčkův Brod:  
<http://www.muhb.cz/>
- [61] Portál úřední desky:  
<http://www.edesky.cz/>
- [62] Portál monitor veřejných financí:  
<https://monitor.statnipokladna.cz/>
- [63] Portál registr smluv:  
<https://smlouvy.gov.cz/>