

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Město Rychnov u Jablonce nad Nisou

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

Obsah

1. Úvodní ustanovení.....	2
2. Předmět přezkoumání hospodaření	3
3. Hlediska přezkoumání hospodaření	3
4. Definování odpovědnosti	4
5. Rámcový rozsah prací	4
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření	5
7. Další informace	6
8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření	7

1. Úvodní ustanovení

Auditorská společnost:

C.J.AUDIT, s.r.o.

IČ 25495542

Evidenční číslo 442

Auditorská společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21005.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku Město Rychnov u Jablonce nad Nisou:

Ing. Jitka Černá, auditor evidenční číslo 1663

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Město Rychnov u Jablonce nad Nisou 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je vydána 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.).

Název ÚSC	Město Rychnov u Jablonce nad Nisou
Statutární orgán ÚSC	Bc. Tomáš Levinský
IČ	00262552
Právní forma	Územně samosprávný celek
Sídlo	Husova 490, Rychnov u Jablonce nad Nisou, PSČ 468 02
Místo přezkoumání:	Úřad města Rychnov u Jablonce nad Nisou
Období provedení:	20.10.2023 a 24.10.2023 - dílčí přezkoumání hospodaření 14.2.2024 až 23.2.2024 - závěrečné přezkoumání

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Město Rychnov u Jablonce nad Nisou auditorskou společností:

První činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 20.10.2023 zahájena, byla kontrola vyvěšení a schválení závěrečného účtu za rok 2022.

Poslední činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 26.2.2024 ukončena, byla kontrola výpočtu poměrových ukazatelů města a kontrola plnění ukazatele rozpočtové odpovědnosti.

2. 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 právníky 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, 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 a zákona č. 134/2023 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 čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

3. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz. bod 2. 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 č. 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Města Rychnov u Jablonce nad Nisou.

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 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Města Rychnov u Jablonce nad Nisou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. Rámcový rozsah prací

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření ÚSC 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 Město Rychnov u Jablonce nad Nisou. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Město Rychnov u Jablonce nad Nisou je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Město Rychnov u Jablonce nad Nisou činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření Města Rychnov u Jablonce nad Nisou jsme zjistili přestupek spočívající v nezveřejnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí příspěvku spolku.

Podrobný popis zjištěných nedostatků je uveden v příloze č. 2 této zprávy.

S výhradou uvedenou v předchozích odstavcích jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. této zprávy.

6.2. 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 Rychnov u Jablonce nad Nisou jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Rychnov u Jablonce nad Nisou za rok 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) a písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze č. 2 obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy.

6.3. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚSC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	1 989 930,11
B	Vymezení rozpočtových příjmů	125 076 576,81
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,59%

Celková výše dlouhodobých pohledávek netto k 31.12.2023 je 315.857,03 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	7 080 119,12
B	Vymezení rozpočtových příjmů	125 076 576,81
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,66%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2023 je 40.085.779,33 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	123 388 698,24
E	Vymezení majetku po výpočet	453 728 222,67
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku	27,19%

6.5.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.

7. 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.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Datum vypracování zprávy: 26.2.2024

Auditorská společnost:

C.J.AUDIT, s.r.o.

Senovážná 86/1, 460 01 LIBEREC 1

evidenční číslo 442

Statutární auditor:

Ing. Jitka Černá

Evidenční číslo 1663

.....

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem ÚSC dne 11.3.2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu ÚSC dne 15.3.2024

Podpis starosty:

Podpis auditora

8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
2. Popis zjištěných nedostatků.
3. Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
4. Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavků ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy, popř. s 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. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti,
- 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),
- vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (k 31.12.2023 jsou platné ČÚS č. 701 až 710),
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona 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.

Popis zjištěných nedostatků**Zjištěné nedostatky dle § 10 odst. 3 písmeno c) zákona č. 420/2004 Sb.**

Popis zjištění:

1. Nebyla uzavřena a zveřejněna veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace spolku

Porušení právního předpisu:

§ 10d odst. 1 a § 10a odst. 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace. Dle tohoto ustanovení lze dotaci poskytnout na základě žádosti prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy. K dotaci spolku ve výši 89.712,50 Kč byla doložena pouze žádost o poskytnutí dotace, ale veřejnoprávní smlouva nebyla uzavřena.

Nebyla zveřejněna veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace. Tímto porušením § 10d odst. 1 zákona 250/2000 Sb. se město dopustilo přestupku ve smyslu § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb.

Doklady a jiné materiály sloužící jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků:

Záznamy o zveřejnění na úřední desce

Účetní doklad 1694 ze dne 1.9.2023 – poskytnutí dotace spolku

Mimo výše uvedené nedostatky dle § 10 odst. 3 písmeno c) byly zjištěny i nedostatky méně závažné:

Zjištěné nedostatky dle § 10 odst. 3 písmeno b):**1. Nevyřazení prodaného majetku**

Porušení právního předpisu:

Český účetní standard č. 710 bod 6.4.5.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město neproučtovalo do nákladů zůstatkovou cenu prodaného majetku a z majetku nebyl tento prodaný majetek vyřazen. Jedná se o prodej kanalizačních přípojek, které nejsou v evidenci majetku zařazeny samostatně, ale jako součást vybudované kanalizace. Nevyřazením prodané části majetku dochází k jeho nadhodnocení.

Doklady a jiné materiály sloužící jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků:

Evidence majetku

Účetní záznamy roku 2023

Hlavní kniha k 31.12.2023

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Usnesení zastupitelstva města za rok 2023.
2. Usnesení rady města za rok 2023.
3. Záписy z jednání finančního výboru.
4. Záписy z jednání kontrolního výboru.
5. Závěrečný účet města za rok 2022 včetně doložení jeho zveřejnění.
6. Schválený rozpočet města na rok 2023 včetně doložení jeho zveřejnění.
7. Střednědobý výhled rozpočtu města na roky 2024–2027 včetně doložení jeho zveřejnění.
8. Rozpočtová opatření k rozpočtu roku 2023 č. 1 až č. 9 včetně doložení jejich zveřejnění.
9. Inventarizace:
 - Směrnice k provádění inventarizace
 - Závěrečná inventarizační zpráva
 - Inventurní soupisy majetku
 - Dokladové inventury rozvahových účtů
10. Dokumentace k náhodně vybranému výběrovému řízení:
 - Zpevněné plochy a VO nám. Míru u č.p. 720 - II. Etapa
11. Dokumentace k vybraným přijatým dotacím:
 - Projekt: „Revitalizace území se starou stavební zátěží na pozemku parc. č. 31/3
12. Zpráva o provedené veřejnoprávní kontrole zřízené organizace:
 - Základní škola a Mateřská škola Rychnov u Jablonce nad Nisou
13. Evidence zástavních smluv.
14. Smlouva o poskytnutí příspěvku z grantového programu: SPARTAK RYCHNOV, z. s. a ostatní příspěvky poskytnuté spolku SPARTAK v roce 2023.
15. Vybrané záznamy z vnitřních kontrol dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, provedených v roce 2023.
16. Smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené v roce 2023.
17. Evidence majetku zatíženého věcným břemenem.
18. Smlouvy o úvěru uzavřené v roce 2023.
19. Vybrané smlouvy o prodeji majetku uzavřené v roce 2023.

20. Vybrané doklady o vyřazení a likvidaci majetku.

21. Výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2023. Výkaz byl vyhotovený 12.2.2024.

Základní údaje z kontrolovaného výkazu FIN 2-12:

Příjmy celkem po konsolidaci:	125 076 676,81 Kč
Výdaje celkem po konsolidaci:	149 729 696,25 Kč
Financování:	- 24 653 119,44 Kč

22. Účetní závěrka k 31.12.2023 obsahující rozvahu, výkaz zisků a ztráty a přílohu. Účetní závěrka byla sestavena dne 12.2.2024

Základní údaje z kontrolované účetní závěrky:

Aktiva netto celkem:	429 564 930,93 Kč
Vlastní kapitál:	376 806 729,77 Kč
Cizí zdroje:	52 758 201,16 Kč
Náklady celkem:	64 489 125,03 Kč
Výnosy celkem:	86 998 591,92 Kč

Příloha – ověřeny údaje v části A, B, C, I a J.

23. Účetní deník za rok 2023.

24. Hlavní kniha k 31.12.2023.

25. Vybrané zaúčtované účetní záznamy.

- Přijaté faktury týkající se oprav majetku – např. FD č. 2012, 2189, 2202, 2207, 2214, 2258, 2356.
- Doklady týkající se pořízení majetku – např. FD 820, 833, 841, 892, 990, 991, 995, 1179, 1177.
- Doklady týkající se poskytnutých příspěvků – např. doklady 1694, 2324.
- Další doklady např. FD 1703, 7149, 1721, 1733, 1822, 1864, 1942, 1953, 2177.

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., předkládáme stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Rychnov u Jablonce nad Nisou za rok 2023:

Vedení města Rychnov u Jablonce nad Nisou bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání hospodaření města a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání.

V Rychnově u Jablonce nad Nisou dne 11.3.2024


.....
starosta