

Z P R Á V A

NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Městys Náměšť na Hané

IČ: 00299260

za období od 1.1. do 31.12.2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Ing. Diana Huňková starostka Městyse Náměšť na Hané
Auditor	Ing. Vladimíra Jordová Ev. číslo auditorského oprávnění KAČR 1398
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Vladimíra Jordová Ing. Tomáš Rašner – člen auditorského týmu

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 o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Úřad Městyse Náměšť na Hané, Auditorská kancelář

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v období 16.05. – 29.05.2023.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	zaslání požadavků auditora na přípravu podkladů – 5.02.2023
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	shrnutí závěrů přezkoumání hospodaření – 24.05.2023

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- 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. 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 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.

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 ISQC 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz 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 B, 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 jsme nezjistili žádné 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 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 územního celku za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

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.

Rizika nebyla zjištěna.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	786 240,49 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	60 779 532,02 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	9 579 923,70 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	60 779 532,02 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	16 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	639 924 136,95 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

D. 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 (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.

Rozpočtová odpovědnost dle § 17 zákona 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Dluh územního celku Městys Náměšť na Hané k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Průměr příjmů za poslední 4 roky	71 489 tis. Kč
Účet 281 – Krátkodobé úvěry	1 000 tis. Kč
Účet 451 - Dlouhodobé úvěry	21 401 tis. Kč
Dluh celkem	22 401 tis. Kč
Podíl dluhu k průměru příjmů	31,33 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městyse Náměšť na Hané za rok 2022 byl před jejím vydáním projednán se statutárním orgánem územního celku a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy vzneseny žádné připomínky.

Vyhotoveno:

V Olomouci dne 29.05.2023

Odpovědný auditor:

Ing. Vladimíra Jordová

Evidenční číslo auditorského oprávnění KAČR: 1398

Božetěchova 945/5, 772 00 Olomouc



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Městyse Náměšť na Hané za rok 2022 byla projednána se starostkou městyse paní Ing. Dianou Huňkovou a převzata dne 29.05.2023.



Ing. Diana Huňková
starostka Městyse Náměšť na Hané



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy:

- 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 a rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- 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),
 - 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,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Účetnictví, účetní závěrka, účetní knihy a sestavy za rok 2022

- Účetní závěrka Městyse Náměšť na Hané k 31.12.2022 - Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M Městyse Náměšť na Hané k 31.12.2022
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Bankovní účty
- Zařazovací protokoly
- Vyřazovací protokoly
- Odpisové plány
- Vnitřní organizační směrnice

Inventarizace majetku a závazků Městyse Náměšť na Hané za rok 2022

- Plán inventur
- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků
- Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů
- Inventarizační zpráva

Rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu 2023 - 2025
- Rozpočet na rok 2022
- Rozpočtové změny - rozpočtová opatření

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

- Finanční vypořádání za rok 2022: vyúčtování účelově poskytnutých prostředků

Usnesení a zápisy

- Usnesení zastupitelstva Městyse Náměšť na Hané za rok 2022
- Dokumentace o činnosti finančního výboru, kontrolního výboru v r. 2022

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registr majetku
- Významné přírůstky majetku
- Významné úbytky majetku
- Významný nedokončený majetek
- Významné opravy majetku

Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace

Pohledávky

- Saldo pohledávek k 31.12.2022
- Věková struktura pohledávek
- Rozpis tvorby opravných položek k pohledávkám
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur

Závazky

- Saldo závazků k 31.12.2022
- Přijaté faktury
- Kniha přijatých faktur

Jmění

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

Dokumentace k odměnám členů zastupitelstva

Soupis ověřovaných dokladů

22-822-00012	31.12.2022	22-821-00300	29.11.2022	22-821-00210	22.08.2022	22-821-00123	27.05.2022	22-821-00016	21.01.2022
22-066-00855	31.12.2022	22-832-00033	29.11.2022	22-030-00040	17.08.2022	22-821-00116	20.05.2022	22-821-00010	13.01.2022
22-090-00046	31.12.2022	22-832-00032	24.11.2022	22-055-00203	12.08.2022	22-701-00639	18.05.2022	22-821-00008	11.01.2022
22-001-00730	31.12.2022	22-832-00032	24.11.2022	22-821-00199	11.08.2022	22-001-00221	13.05.2022	22-055-00037	10.01.2022
22-090-00102	31.12.2022	22-821-00295	23.11.2022	22-001-00429	11.08.2022	22-701-00588	10.05.2022	22-821-00005	07.01.2022
22-090-00102	31.12.2022	22-821-00291	18.11.2022	22-001-00424	09.08.2022	22-500-01297	09.05.2022		
22-090-00585	31.12.2022	22-001-00607	14.11.2022	22-821-00192	04.08.2022	22-821-00102	05.05.2022		
22-055-00295	31.12.2022	22-821-00285	10.11.2022	22-821-00190	02.08.2022	22-821-00100	03.05.2022		
22-090-00588	31.12.2022	22-821-00283	07.11.2022	22-090-00021	01.08.2022	22-821-00097	30.04.2022		
22-090-00589	31.12.2022	22-821-00283	07.11.2022	22-055-00176	26.07.2022	22-090-00007	30.04.2022		
22-090-00589	31.12.2022	22-821-00283	07.11.2022	22-821-00182	25.07.2022	22-066-00227	30.04.2022		
22-090-00589	31.12.2022	22-704-00106	31.10.2022	22-821-00179	22.07.2022	22-821-00096	29.04.2022		
22-090-00589	31.12.2022	22-842-00001	31.10.2022	22-832-00019	21.07.2022	22-821-00093	26.04.2022		
22-090-00590	31.12.2022	22-066-00726	31.10.2022	22-701-00929	19.07.2022	22-001-00180	25.04.2022		
22-090-00590	31.12.2022	22-821-00270	25.10.2022	22-702-00165	19.07.2022	22-701-00440	21.04.2022		
22-090-00589	31.12.2022	22-821-00266	20.10.2022	22-821-00171	14.07.2022	22-821-00082	14.04.2022		
22-090-00589	31.12.2022	22-821-00263	17.10.2022	22-821-00171	14.07.2022	22-055-00072	14.04.2022		
22-821-00321	28.12.2022	22-701-01086	13.10.2022	22-001-00380	13.07.2022	22-821-00076	07.04.2022		
22-821-00317	21.12.2022	22-821-00259	12.10.2022	22-832-00016	12.07.2022	22-821-00075	06.04.2022		
22-821-00317	21.12.2022	22-832-00028	11.10.2022	22-001-00352	11.07.2022	22-001-00144	04.04.2022		
22-055-00289	20.12.2022	22-001-00529	10.10.2022	22-001-00371	11.07.2022	22-090-00003	01.04.2022		
22-821-00316	20.12.2022	22-821-00254	06.10.2022	22-821-00165	08.07.2022	22-821-00069	31.03.2022		
22-821-00315	19.12.2022	22-821-00252	04.10.2022	22-821-00165	08.07.2022	22-845-00003	31.03.2022		
22-821-00315	19.12.2022	22-821-00252	04.10.2022	22-821-00157	30.06.2022	22-821-00066	28.03.2022		
22-847-00003	19.12.2022	22-821-00252	04.10.2022	22-836-00006	30.06.2022	22-821-00062	22.03.2022		
22-702-00317	14.12.2022	22-090-00024	01.10.2022	22-090-00009	30.06.2022	22-821-00062	22.03.2022		
22-821-00309	12.12.2022	22-833-00009	30.09.2022	22-090-00009	30.06.2022	22-055-00049	16.03.2022		
22-001-00693	12.12.2022	22-846-00009	30.09.2022	22-066-00414	30.06.2022	22-055-00049	16.03.2022		
22-821-00306	08.12.2022	22-066-00662	30.09.2022	22-821-00156	29.06.2022	22-821-00054	11.03.2022		
22-821-00304	06.12.2022	22-030-00054	22.09.2022	22-001-00291	24.06.2022	22-832-00006	09.03.2022		
22-821-00304	06.12.2022	22-821-00241	22.09.2022	22-821-00149	22.06.2022	22-821-00050	07.03.2022		
22-847-00002	06.12.2022	22-821-00241	22.09.2022	22-821-00149	22.06.2022	22-821-00047	02.03.2022		
22-821-00304	06.12.2022	22-001-00488	20.09.2022	22-821-00148	21.06.2022	22-821-00045	28.02.2022		
22-821-00304	06.12.2022	22-001-00495	20.09.2022	22-821-00143	16.06.2022	22-066-00094	28.02.2022		
22-001-00667	03.12.2022	22-821-00238	19.09.2022	22-701-00843	14.06.2022	22-821-00045	28.02.2022		
22-001-00653	02.12.2022	22-832-00025	19.09.2022	22-821-00140	13.06.2022	22-001-00067	21.02.2022		
22-090-00034	01.12.2022	22-821-00235	16.09.2022	22-090-00008	13.06.2022	22-001-00067	21.02.2022		
22-090-00039	01.12.2022	22-001-00478	15.09.2022	22-821-00133	12.06.2022	22-821-00035	15.02.2022		
22-090-00051	01.12.2022	22-821-00231	12.09.2022	22-821-00137	10.06.2022	22-821-00034	14.02.2022		
22-090-00052	01.12.2022	22-821-00227	08.09.2022	22-821-00135	08.06.2022	22-832-00004	11.02.2022		
22-090-00034	01.12.2022	22-821-00225	06.09.2022	22-821-00133	06.06.2022	22-832-00003	09.02.2022		
22-090-00052	01.12.2022	22-821-00219	31.08.2022	22-821-00133	06.06.2022	22-821-00029	07.02.2022		
22-821-00301	30.11.2022	22-066-00525	31.08.2022	22-821-00127	31.05.2022	22-505-00071	01.02.2022		
22-001-00654	30.11.2022	22-821-00217	29.08.2022	22-500-02450	31.05.2022	22-821-00023	31.01.2022		
22-066-00811	30.11.2022	22-001-00445	25.08.2022	22-066-00341	31.05.2022	22-821-00020	27.01.2022		