

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
MĚSTA HRÁDEK NAD NISOU  
ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2021 DO 31. 12. 2021**

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 i jen „zákon č. 420/2004 Sb.“ nebo „zákon o přezkoumání“).

## **1 VŠEOBECNÉ INFORMACE**

<b>Název územního samosprávného celku:</b>	Město Hrádek nad Nisou
<b>IČO:</b>	00262854
<b>Právní forma:</b>	územní samosprávný celek
<b>Sídlo:</b>	Horní náměstí 73, 463 34 Hrádek nad Nisou
<b>Statutární orgán:</b>	Mgr. Josef Horinka
<b>Místo přezkoumání:</b>	Prostory úřadu
<b>Doba provedení dílčího přezkoumání:</b>	6. 12. 2021 - 24. 01. 2022
<b>Doba provedení závěrečného přezkoumání:</b>	14. 2. 2022 – 31. 3. 2022
<b>Určení zahájení přezkoumání hospodaření:</b>	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 6. 12. 2021
<b>Určení ukončení přezkoumání hospodaření:</b>	Projednání návrhu zprávy dne 28. 4. 2022
<b>Určení zprávy:</b>	Zastupitelstvo města, zveřejnění
<b>Auditorská společnost:</b>	NEXIA AP a.s. Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 IČO 48117013 Evidenční číslo KAČR č. 096
<b>Osoby provádějící přezkoumání hospodaření:</b>	Ing. Mikuláš Ľaš – odpovědný auditor Ing. Vladimír Huňa – manažer Věra Duschková Monika Želonková
<b>Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:</b>	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření města Hrádek 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.
<b>Datum vyhotovení zprávy:</b>	4. května 2022

## 2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2021 bylo provedeno na základě Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření ÚSC město Hrádek nad Nisou uzavřené dne 29. 6. 2021 mezi městem Hrádek nad Nisou, zastoupené Mgr. Josefem Horinkou, starostou města a společností NEXIA AP a.s., kterou zastupoval místopředseda představenstva Ing. Jakub Kovář.

### 2.1 **Předmět přezkoumání**

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 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 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.

### 2.2 **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2.1 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.

### 2.3 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 2.2 této zprávy).

### 2.4 Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Hrádek nad Nisou 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 města Hrádek nad Nisou. 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 města Hrádek nad Nisou je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření města Hrádek nad Nisou činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

### 3 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

#### 3.1 Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Hrádek nad Nisou jsme nezjistili žádnou významnou 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 2.2 této zprávy.

#### 3.2 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 územního celku město Hrádek nad Nisou jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Hrádek nad Nisou za rok 2021 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

#### 3.3 Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Hrádek nad Nisou:

Při přezkoumání hospodaření města Hrádek nad Nisou za rok 2021 nebyla identifikována žádná rizika.

#### 3.4 Doplnující údaje města Hrádek nad Nisou, podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku město Hrádek nad Nisou a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

##### 3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	7 035 528,19 Kč
B	Rozpočtové příjmy	260 388 638,68 Kč
A / B * 100	Podíl pohledávek na rozpočtu	2,70 %

Celkové dlouhodobé pohledávky netto k 31.12.2021 ve výši 1 774 471,82 Kč.

##### 3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	30 820 864,70 Kč
B	Rozpočtové příjmy	260 388 638,68 Kč
C / B * 100	Podíl závazků na rozpočtu	11,84 %

Celkové dlouhodobé závazky k 31.12.2021 ve výši 75 949 708,39 Kč.

### 3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	53 502 041,13 Kč
E	Stálá aktiva brutto	1 830 859 319,96 Kč
D / E * 100	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	2,92 %

### 3.5 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

### 3.6 Další informace

**Stanovisko územního samosprávného celku města Hrádek nad Nisou k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Město Hrádek nad Nisou nevyhotovilo písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Datum vyhotovení zprávy: 4. května 2022

Auditorská společnost:  
NEXIA AP a.s.  
Evidenční číslo auditorské společnosti 96



Auditor:  
Ing. Mikuláš Laš  
Evidenční číslo auditora č. 2493

Zpráva projednána se statutárním orgánem města dne ..... 2022.

Zpráva předána statutárnímu orgánu města dne ..... 2022.

.....  
Podpis statutárního orgánu



**Přílohy:**

Příloha A – Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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 Hrádek nad Nisou 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 auditor ověřil:

- 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;
- 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. 250/200 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 č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účelových 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, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze;
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 148/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
- zákonem č. 320/2015 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. 317/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

## 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

Při přezkoumání hospodaření města Hrádek nad Nisou za rok 2021 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.



**PŘÍLOHA C**

Město Hrádek nad Nisou stanovisko ke zprávě nevypracovalo.

## **PŘÍLOHA D**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření:

### **Účetnictví a výkazy**

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021 (rozvaha, výsledovka, výkaz CF, výkaz o změnách VK, příloha)

Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021

Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků

Inventarizační zpráva

Inventarizační soupisy k vybraným účtům

Analytická obratová předvaha (hlavní kniha) za hlavní činnost

Analytická obratová předvaha (hlavní kniha) za vedlejší hospodářskou činnost

Účetní zápisy ve sledovaném období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 (účetní deník) za hlavní činnost

Účetní zápisy ve sledovaném období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 (účetní deník) za vedlejší hospodářskou činnost

Účtová osnova platná pro období 2021

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Účetní metodika

Kontrolované doklady:

Výnosy:

730000016, 730000032, 730000061, 730000087, 730000111, 730000174, 730000203, 730000226, 730000255, 730000028, 200002481, 400000052, 303000013, 303000025, 303000028, 330000016, 330000042, 720000002, 302000003, 330000006, 330000011, 313000002, 330000020, 302000029, 330000032, 330000040, 302000043, 330000047, 302000053, 710000023, 330000057, 330000071, 200002774, 313000014, 330000079, 330000091.

Náklady:

100000209, 100000752, 540000203, 540000370, 100000127, 100000239, 100000243, 100000457, 100000501, 100000684, 100000776, 100000905, 100001031, 10000163, 100001325, 100001392, 100001469, 100001510, 100001519, 100001666, 100001695, 100001719, 100001823, 100001879, 100001910, 540000335, 100002031, 100002119, 100002212, 100002303, 100002402, 100002456, 100002486, 100001014, 100002229, 330000005, 540000093, 330000010, 330000016, 330000019, 330000031, 330000039, 330000046, 330000053, 330000056, 330000070, 330000078, 330000090, 301000092, 330000053, 303000025, 303000028, 720000001, 301000005, 720000005, 720000004, 720000008, 720000011, 720000013, 720000016, 720000019, 720000020, 720000022, 110001956, 720000024, 301000149, 720000026, 720000017.

### **Rozpočet**

Střednědobý výhled rozpočtu a usnesení o jeho projednání a schválení

Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění, usnesení o projednání a schválení

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby

Informace o závazných ukazatelích pro povinné subjekty

Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu za období 2021 včetně usnesení orgánů

Závěrečný účet za rok 2020 včetně informace o jeho zveřejnění

### **Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

Registr dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Položkový seznam zařazeného a vyřazeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2021

Dokumentace k vzorku zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku

Seznam nedokončeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Seznam zastaveného movitého i nemovitého majetku

Seznam majetku oceněného k 31. 12. 2021 reálnou hodnotou včetně podkladů ke stanovení reálné hodnoty

Inventurní soupis účtů 013, 018, 022, 028, 041, 042 a majetku evidovaného na podrozvahových účtech

Vybrané položky (akce) nedokončeného nehmotného majetku

Vybrané karty hmotného movitého majetku

Zjištěné inventarizační rozdíly

Zápis z inventarizace movitého majetku za rok 2021

Kontrolované doklady: 400000052, 330000016, 330000042

**Krátkodobý finanční majetek**

Seznam bank a bankovních účtů

Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2021

Vybrané bankovní výpisy

Vybrané pokladní doklady

**Pohledávky**

Saldo pohledávek ke dni 31. 12. 2021

Přehled prominutých pohledávek včetně rozhodnutí

Přehled odepsaných nebo postoupených pohledávek

Kniha vydaných faktur

Přehled soudních sporů

**Závazky**

Saldo závazků ke dni 31. 12. 2021

Přehled soudních sporů

Kniha došlých faktur

Výběr dokladů z knihy došlých faktur

Mzdová rekapitulace

Výběr ze mzdové agendy, mzdové listy

**Daně**

Daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2020

Propočet odhadované daně z příjmů za rok 2021

Daňové přiznání k DPH za období 12/2021

**Fondy**

Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů

Rozpis přírůstků a úbytků fondů

Kontrolované doklady:

311000004, 311000025, 311000001, 311000026, 311000029, 312000001, 312000002, 312000006, 312000010, 312000004, 312000007, 313000002, 313000014, 313000004, 313000006, 313000015.

**Finanční vztahy k jiným rozpočtům**

Přehled přijatých transferů a dotací

Přehled poskytnutých transferů a dotací

Dokumentace k vybranému vzorku přijatých transferů

Kontrolované doklady:

Komunitní Centrum Seník – investiční dotace, sociální bydlení Hrádek nad Nisou.

Dokumentace k vybranému vzorku poskytnutých transferů

Kontrolované doklady:

Svatojakubská pouť ve Václavících, sportovní den mládeže s TAJV v Hrádku nad Nisou, 45. ročník Běh Císařským údolím.

**Veřejné zakázky**

Vnitřní předpis k zadávání výběrových řízení veřejných zakázek

Seznam veřejných zakázek (ukončených výběrových řízení) realizovaných v roce 2021

Dokumentace k vybranému vzorku veřejných zakázek

Kontrolované veřejné zakázky:

Modernizace ZŠ Loučná, rekonstrukce tělocvičny

Realizace služeb a činností v rámci uskutečňování veřejně prospěšných prací v roce 2021.

**Ostatní**

Zápisy ze zasedání zastupitelstva a rady

Zápisy z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady

Výpočet poměrových ukazatelů