

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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.)

pro územní samosprávný celek

Město Nové Město nad Metují

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Ing. Milan Slavík, starosta
Město Nové Město nad Metují
náměstí Republiky 6, 549 01 Nové Město nad Metují
IČO 00272876

Auditor:

c.k. audit, s.r.o., osvědčení o zápisu číslo 392
společnost zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, vložka 1927
auditor: Mgr. Ing. Dagmar Christophová, osvědčení o zápisu číslo 1668
516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 41
IČO: 46504028
DIČ: CZ46504028

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Mgr. Ing. Dagmar Christophová

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Michaela Fišerová, Ing. Andrea Lollková, Ing. Nikola Minaříková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Město Nové Město nad Metují 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.

Místo přezkoumání:

sídlo územního celku, provozovny auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 21.9.2022, 3.11.-4.11.2022, 7.11.2022, 10.11.2022, 8.12.-9.12.2022, 14.12.-15.12.2022
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 24.1.-25.1.2023, 15.3.-20.3.2023, 29.3.-31.3.2023, 9.5.-11.5.2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení
 - o Zaslání požadavků na dokumenty k předložení při přezkoumání hospodaření – dne 2.9.2022
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení
 - o Podání předběžné informace o kontrolních zjištěních – dne 23.5.2023

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:

- 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 rozpočtované 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.

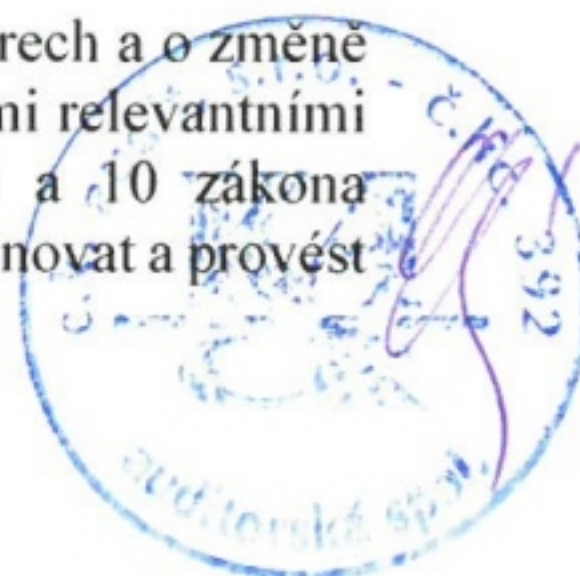
Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

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 a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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 dodržovat etické normy a 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 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 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla 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., 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Nové Město nad Metují za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Ani při minulém přezkoumání nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky a nebylo tedy nutné přijímat opatření k nápravě při hospodaření za rok 2022.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2022 byly územním celkem k 31.12.2022 odstraněny a nebyly identifikovány jako rizikové.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,

upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Rizika nebyla identifikována.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	8.049.611,24 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	288.327.154,14 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,79 %

Stav dlouhodobých pohledávek celkem k 31.12.2022 činí 2.610.994,00 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	10.646.834,51 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	288.327.154,14 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,69 %

Stav dlouhodobých závazků celkem k 31.12.2022 činí 7.740.399,21 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	50.579.497,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1.443.883.778,02 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	3,50 %

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 (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.

Dluh územního celku 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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Jiná skutečnost

Aniž bychom modifikovali závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, považujeme za důležité upozornit na následující skutečnosti:

- Podíl města ve společnosti Vodovody a kanalizace Náchod, a.s. představuje v účetnictví hodnotu 176.903 tis. Kč. Přecenění reálnou hodnotou ve smyslu § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, a to metodou ekvivalence, účetní jednotka k 31.12.2022 s přihlédnutím k zásadě



opatrnosti neprováděla (jednalo by se o navýšení hodnoty podílu na částku 308.916 tis. Kč). Účetní jednotka vycházela z výsledků k 31.12.2021, protože aktuálnější výsledky nebyly k dispozici. Z hodnoty vlastního kapitálu 1.315.830 tis. Kč a celkového počtu akcií 754.071 ks byla vypočtena hodnota 1 akcie, tj. částka 1.745 Kč. Město Nové Město nad Metují vlastní 177.029 ks akcií.

- Město je 100 % vlastníkem společnosti První novoměstská teplárenská s.r.o. Vklad města ve společnosti představuje 31.064 tis. Kč. Vlastní kapitál společnosti je nižší, konkrétně 29.381 tis. Kč dle stavu k 31.12.2021 (novější údaje nebyly k dispozici). Opravnou položku město vytvořilo a zaúčtovalo v roce 2013 ve výši 9.178 tis. Kč jako rozdíl mezi hodnotou svého vkladu a hodnotou vlastního kapitálu společnosti První novoměstská teplárenská s.r.o. k 31.12.2012. Dále bylo provedeno přecenění opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku účetní jednotky k 31.12.2018 (jednalo se o zvýšení opravné položky obchodního podílu o částku 8.824 tis. Kč na částku 17.064 tis. Kč). Přecenění bylo provedeno s ohledem na předpokládanou výši tržní ceny.

Vyhotoveno dne 25.5.2023

Auditorská společnost:

c.k. audit, s.r.o.
osvědčení o zápisu číslo 392
Komenského 41
516 01 Rychnov nad Kněžnou

Odpovědný auditor:

Mgr. Ing. Dagmar Christophová
osvědčení o zápisu číslo 1668

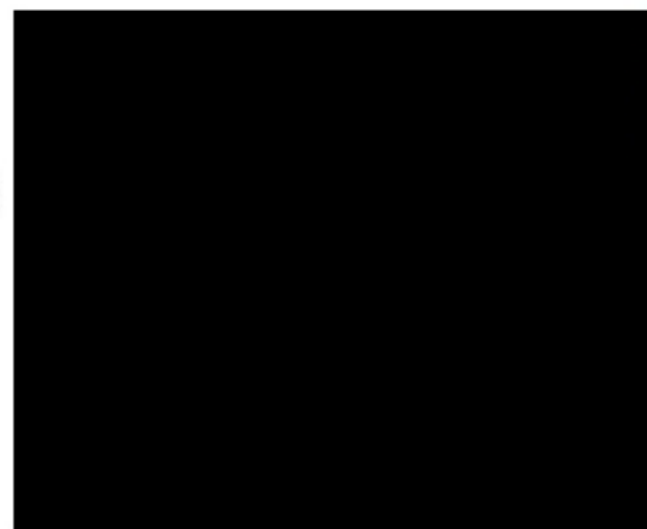
zastoupená:

Mgr. Ing. Dagmar Christophová
osvědčení o zápisu číslo 1668

Podpis

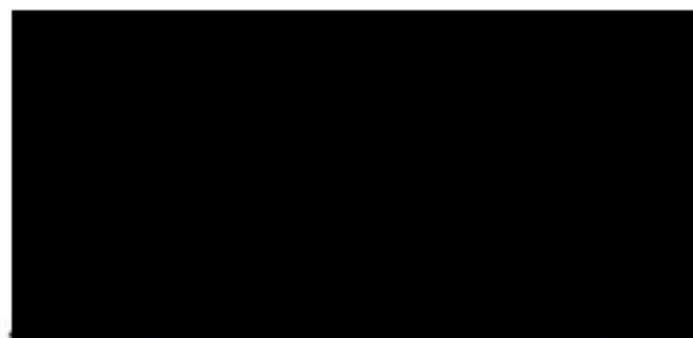


Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 2023

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 2023



Mgr. Ing. Dagmar Christophová,
Auditor, osvědčení o zápisu číslo 1668



.....

Ing. Milan Slavík, starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu Města Nové Město nad Metují dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha E Dopis starostovi



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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o 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 č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - o 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:
 - o 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,
 - o 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),
 - o Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - o 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 veřejných zakázkách, 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,
- Nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

c. k. audit, s. r. o.
Komenského 41
516 01 Rychnov nad Kněžnou

Váš dopis značky/ze dne

Naše značka

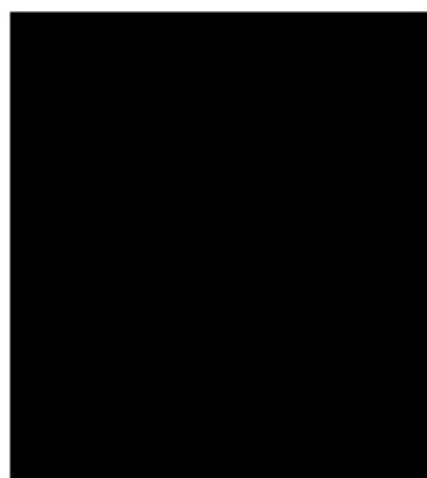
Vyřizuje/linka
Kunte

Nové Město nad Metují
25. 5. 2023

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů sdělujeme, že ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření pro Město Nové Město nad Metují za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 nemáme připomínek.

V Novém Městě nad Metují, dne 25. 5. 2023



Ing. Milan Slavík
starosta

Město
Nové Město nad Metují
náměstí Republiky 6
549 01 Nové Město nad Metují

SEZNAM VŠECH DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- * Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2022
- * Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- * Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- * Účetní deník
- * Hlavní kniha
- * Účtový rozvrh
- * Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- * Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- * Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- * Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- * Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- * Odpisový plán
- * Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- * Výpisy z katastru nemovitostí

FINANČNÍ MAJETEK

- * Seznam bank a bankovních účtů
- * Bankovní výpisy
- * Pokladní doklady
- * Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- * Ocenění reálnou hodnotou - tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění
- * Účetní závěrky společností, ve kterých má ÚJ majetkové účasti

POHLEDÁVKY

- * Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- * Věková struktura pohledávek - dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- * Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů, pohledávek - kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- * Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudu), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období
- * Vydané faktury
- * Kniha vydaných faktur
- * Evidence poplatků

DANĚ

- * Propočet odhadované daně z příjmů za období I-12/2022
- * Kopie priznání k dani z příjmů za rok 2022

ZÁSObY

- * Položkový rozpis zásob

ZÁVAZKY

- * Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- * Věková struktura závazků - závazky po splatnosti
- * Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- * Dodavatelské faktury
- * Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur
- * Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- * Odměňování členů zastupitelstva



JMĚNÍ

- * Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- * jiné oceňovací rozdíly - ocenění reálnou hodnotou - tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

FONDY

- * Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu
- * Přírůstky a úbytky

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- * Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

SMLOUVY

- * Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- * Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- * Evidence smluv
- * Darovací smlouvy
- * Smlouvy nájemní
- * Smlouvy o dílo
- * Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- * Smlouvy o půjčce
- * Smlouvy o zřízení věcného břemene
- * Smlouvy o výpůjčce
- * Smlouvy zástavní
- * Smlouvy o smlouvě budoucí
- * Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- * Smlouvy úvěrové

*** ROZPOČET**

- * Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- * Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- * Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- * Střednědobý výhled rozpočtu
- * Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- * Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- * Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období
- * Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- * Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- * Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

OSTATNÍ

- * Usnesení zastupitelstva a rady,
- * Zápis z jednání výborů zastupitelstva
- * Výsledky kontrol zřízených organizací
- * Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů

Město Nové Město nad Metují
Ing. Milan Slavík, starosta
náměstí Republiky 6
549 01 Nové Město nad Metují

2023-05-25

Dopis starostovi města

Vážený pane starosto,

Při dokončování přezkumu hospodaření za rok 2022 jsme narazili na drobné nedostatky, které nemají vliv na výsledek přezkumu, ale mohly by být problémem při případné kontrole finančního úřadu, jiných příslušných orgánů, anebo mohou mít vliv na vykazování stavu majetku a závazků v průběhu roku:

- Náklady na energie na konci účetního období jsou účtovány ve výši záloh zaplacených za dané účetní období prostřednictvím dohadné položky. Z hlediska přesnějšího zachycení by mělo být účtováno ve výši skutečné spotřeby zjištěné pomocí odečtu měřidel spotřeby energie (tj. na základě zjištěné spotřeby by mělo dojít k přepočtu na korunové vyjádření pomocí co nejaktuálnějších sazeb) nebo dle přesné částky na základě skutečného vyúčtování přijatého do data sestavení účetní závěrky. Při velkém počtu měřidel by bylo provedení odečtu všech k 31.12.2022 velmi náročné (byť ne nemožné), proto bychom mohli připustit (i když to není úplně správně) spotřebu stanovit alespoň s ohledem na skutečnou výši vyúčtování za minulý rok, aby nedocházelo k velkým rozdílům dohadu a následného vyúčtování.

Veškeré nedostatky, které jsme zjistili během provádění přezkumu, byly v jeho průběhu opraveny.

Děkuji, těším se na další spolupráci a jsem s pozdravem

Mgr. ing. Dagmar Christophová

Vypracovala: ing. Michaela Fišerová

Dopis byl převzat a projednán dne:

