

# ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření MĚSTA LÁZNĚ BĚLOHRAD

za období 1.1.2022 – 31.12.2022

určení zprávy

**Zveřejnění**

**Zastupitelstvo města**

**Přezkoumávající orgán**

**zpracovala za společnost C.P.A. Audit, spol. s r. o.**  
auditorskou společnost, Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420  
IČ 254 72 542, se sídlem Liberec 1, U Hájovery 1022, PSČ 460 01

**Ing. Jana Králová, auditorka**  
Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1908

## OBSAH

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

## 1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Přezkoumání hospodaření MĚSTA LÁZNĚ BĚLOHRAD za rok 2022 bylo provedeno na základě Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 27.11.2017 a Dodatku č. 1 ze dne 31.5.2022 mezi zadavatelem MĚSTEM LÁZNĚ BĚLOHRAD, které zastupoval starosta města Ing. Pavel Šubr a zpracovatelem auditorskou společností C.P.A. Audit, spol. s r. o., zastoupenou Ing. Janou Královou, jednatelkou společnosti.

*Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 19681. Společnost je registrovaná Komorou auditorů České republiky jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost, Oprávnění KAČR č. 420.*

*Přezkoumání hospodaření MĚSTA LÁZNĚ BĚLOHRAD za rok 2022 bylo provedeno auditorkou Ing. Janou Královou, Oprávnění KAČR číslo 1908.*

Název územně samosprávného celku: Město LÁZNĚ BĚLOHRAD  
IČ: 00 271 730  
Sídlo: Náměstí K.V. Raise 35, 507 81 Lázně Bělohrad  
Místo přezkoumání hospodaření: Městský úřad v Lázních Bělohrad

Termín provedení přezkoumání hospodaření  
30.11.2022, 7.12.2022                      předběžné kontroly  
28.2.2023 – 2.3.2023                      závěrečné kontroly, zpracování zprávy  
2.3.2023                                      předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města

## 2. 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 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 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 zvláštního právního předpisu;
- 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.

### 3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ

**Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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. I., 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 obce.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 LÁZNĚ BĚLOHRAD** 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 obce 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

## 6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

### 6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **MĚSTA LÁZNĚ BĚLOHRAD** 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 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 LÁZNĚ BĚLOHRAD** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření **MĚSTA LÁZNĚ BĚLOHRAD** za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 c) zákona 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření **MĚSTA LÁZNĚ BĚLOHRAD** za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b). zákona 420/2004 Sb.

### 6.3. UPOZORNĚNÍ NA RIZIKA

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

### 6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

#### Podíl pohledávek na rozpočtu

Kč

|         |                                       |                              |                |
|---------|---------------------------------------|------------------------------|----------------|
| A       | ROZVAHA – BILANCE Položka číslo B.II. | POHLEDÁVKY <i>Netto</i>      | 1 142 100,56   |
| B       | FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200         | PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM | 101 401 959,10 |
| A/Bx100 | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu |                              | 1,13           |

#### Podíl závazků na rozpočtu

Kč

|         |   |                              |                |
|---------|---|------------------------------|----------------|
| C       | ROZVAHA – BILANCE Položka číslo D. II. a D III. | VYMEZENÍ ZÁVAZKŮ             | 12 276 791,10  |
| B       | FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200                   | PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM | 101 401 959,10 |
| C/Bx100 | Výpočet podílu závazků na rozpočtu              |                              | 12,11          |

#### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Kč

|         |   |                        |                |
|---------|---|------------------------|----------------|
| D       | Hodnota zastaveného majetku v účetní hodnotě Brutto | ZÁSTAVY MAJETKU CELKEM | 0,00           |
| E       | ROZVAHA – BILANCE Položka A.                        | STÁLÁ AKTIVA Brutto    | 810 972 421,94 |
| D/Ex100 | Výpočet podílu zastaveného majetku                  |                        | 0,00           |

6.5. POMĚR DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJÍCH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

**Vymezení výše dluhu**

| Účet - název  | stav k 31.12.2022 |
|---|-------------------|
| 281 - Krátkodobé úvěry                              |                   |
| 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)     |                   |
| 283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů       |                   |
| 289 - Jiné krátkodobé půjčky                        |                   |
| 322 - Směnky k úhradě                               |                   |
| 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé |                   |
| 362 - Krátkodobé závazky z ručení                   |                   |
| 451 - Dlouhodobé úvěry                              | 49 163 032,00     |
| 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé |                   |
| 453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů       |                   |
| 456 - Dlouhodobé závazky z ručení                   |                   |
| 457 - Dlouhodobé směnky k úhradě                    |                   |
| Celkem  | 49 163 032,00     |

**Vymezení výše příjmů - příjmy celkem po konsolidaci**

údaj z výkazu FIN 2-12 za rok

| Rok           | řádek 4200     |
|---------------|----------------|
| 2019          | 86 480 385,80  |
| 2020          | 91 507 190,94  |
| 2021          | 87 986 865,43  |
| 2022          | 101 401 959,10 |
| celkem        | 367 376 401,27 |
| Průměr příjmů | 91 844 100,32  |

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| <b>Podíl dluhů na příjmech</b> | <b>53,53%</b> |
|--------------------------------|---------------|

## 7. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit svůj názor na přezkoumání hospodaření **MĚSTA LÁZNĚ BĚLOHRAD** za rok 2022 v případě nových skutečností, známých po datu předání zprávy vedení města.

Tato zpráva, která má 8 stran bez příloh, byla vyhotovena dne 2.3.2023 v elektronickém výtisku s platností originálu.



C.P.A. Audit, spol. s r. o.

Auditorská společnost

Oprávnění KAČR číslo 420

Ing. JANA  
KRÁLOVÁ

Digitálně podepsal Ing. JANA  
KRÁLOVÁ  
DN: cn=Ing. JANA KRÁLOVÁ,  
givenName=JANA,  
sn=KRÁLOVÁ, c=CZ,  
l=Liberec XIV-Ruprechtice,  
street=U Hájovny 1022,  
postalCode=46014,  
serialNumber=ICA - 1117040  
Datum: 2023.03.02 13:23:48  
+01'00'

Ing. Jana Králová

Jednatelka společnosti

Auditorka, Oprávnění KAČR číslo 1908

Stanovisko vedení obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 7 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

Vedení **MĚSTA LÁZNĚ BĚLOHRAD** bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření **MĚSTA LÁZNĚ BĚLOHRAD** za rok 2022 byla projednána se statutárním orgánem obce dne 2.3.2023.

Alena  
Kuželová, DiS.

Digitálně podepsal  
Alena Kuželová, DiS.  
Datum: 2023.03.02  
18:38:06 +01'00'

Alena Kuželová, DiS.

Starostka města

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření **MĚSTA LÁZNĚ BĚLOHRAD** za rok 2022 byla předána v elektronickém výtisku statutárnímu orgánu obce dne 2.3.2023. Zpráva pro účely zveřejnění byla předána elektronicky.

Alena  
Kuželová, DiS.

Digitálně podepsal  
Alena Kuželová, DiS.  
Datum: 2023.03.02  
18:38:43 +01'00'

Alena Kuželová, DiS.

Starostka města

## 8. PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ OBCE

- I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- II. Označení všech dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání
- III. Finanční výkaz – VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU Fin 2-12 k 31.12.2022, sestavený dne 25.2.2023 (počet stran 21)
- IV. ROZVAHA - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti k 31.12.2022, sestavená dne 25.2.2023 (počet stran 3)
- V. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti k 31.12.2022, sestavený 25.2.2023 (počet stran 2)
- VI. PŘÍLOHA - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti k 31.12.2022, sestavená dne 25.2.2023 (počet stran 6)
- VII. POMĚROVÉ UKAZATELE podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání ÚSC a DSO za období 12/2022, sestavený dne 25.2.2023 (počet stran 2)

### **PŘÍLOHA Č. I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně 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 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 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- 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),
  - 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,
- zákonem č. 298/2015 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 99/2017 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

## **PŘÍLOHA Č. II. Označení všech dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání:**

- Dokumentace k používanému SW
- Hlavní účetní kniha za období 01-12/2022
- Účetní deník za období 01-12/2022
- Účetní závěrka k 31.12.2022 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za předcházející období
- Účetní závěrky zřízených organizací / založených společností za běžné a předcházející účetní období
- Závěrečný účet za běžný rok – návrh / koncept
  
- Vnitřní směrnice
  
- Zápisy z jednání a usnesení rady města v roce 2022
- Zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva města v roce 2022
  
- Schválený rozpočtový výhled
- Návrh rozpočtu a jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet / Schválené rozpočtové provizorium
- Rozpis schváleného rozpočtu
- Úpravy rozpočtu / rozpočtová opatření v chronologickém třídění
- Schválený závěrečný účet za předchozí rok a jeho zveřejnění
- Evidence zápisů o zveřejnění na úřední desce (vyvěšeno – sejmuto)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace a související smlouvy / vypořádání dotací
  
- Inventurní soupisy a jejich přílohy
- Plán inventur / Příkaz k provedení inventarizace / Zpráva hlavní inventarizační komise
- Návrhy na vyřazení majetku z evidence
- Záznamy o provedeném zařazení majetku do evidence, záznamy o vyřazení majetku z evidence
- Odpovědnosti a kompetence odpovědných osob - příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- Účetní doklady a výběr dokladů podle účtů, ODP / POL (bankovní výpisy, pokladniční doklady, vystavené faktury, přijaté faktury, interní doklady / prvotní dokumentace)
  
- Účtový rozvrh / číselník organizací
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za obec za běžné období
- Podrozvahová evidence majetku a závazků
- Dokumentace k vymáhání pohledávek
- Statut peněžního fondu / dokumentace o zřízení peněžního fondu
  
- Smlouvy úvěrové a zástavní / soupis ručitelských závazků a příslušné smlouvy
- Smlouvy o sdružení bez právní subjektivity / zřízení svazku obcí
- Zřizovací a zakladatelské listiny / Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy o dílo a smlouvy kupní
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy směnné
- Smlouvy o zřízení věcného břemene / služebnosti
  
- Evidence majetku obce a cizího majetku / protokoly o svěření majetku do správy
- Odpisový plán
- Výpisy z listů vlastnictví
- Dokumentace k veřejným zakázkám podle zákona o veřejných zakázkách a vnitřní směrnice