

VYJÁDŘENÍ K PODKLADŮM PRO SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Identifikace předkladatele schvalované účetní závěrky: MĚSTO HUMPOLEC, IČ: 00248266

Účetní závěrka: k 31. 12. 2020

Zastupitelé dle Směrnice č. 2/2014 ke schvalování účetní závěrky města Humpolec:

Ing. Tomáš Voplakal, zastupitel a předseda Kontrolního výboru ZM

Mgr. Pavel Hrala, zastupitel a předseda Finančního výboru ZM

Ing. Jan Mácha, zastupitel a radní

Datum a čas a místo jednání: 4. 6. 2021, 8.00–9.45 hod., velká zasedací místnost MěÚ

Druh závěrky:

Rádná

Vyjádření dle článku 4, odst. 3 Směrnice č. 2/2014 schválené Zastupitelstvem města Humpolec dne 18. 12. 2013, č. usn. 427/22/ZM/2013, o schvalování účetní závěrky, k předloženým materiálům:

- 1) účetní výkazy k 31. 12. 2020
- 2) zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
- 3) zprávy o provedení veřejnosprávních kontrol v roce 2020
- 4) závěrečný účet a další účetní záznamy a doplňující informace za rok 2020

Kontrolované oblasti a případná doporučení k odstranění nedostatků:

K bodu 1) Účetní výkazy:

Komise obdržela v předstihu potřebné výkazy v elektronické podobě. Veškeré relevantní materiály byly k dispozici i v tištěné podobě a k nahlédnutí na Ekonomickém odboru MěÚ (EO), resp. během jednání komise ve velké zasedací místnosti MěÚ. Současně byly komisi poskytnuty k nahlédnutí inventarizační soupisy všech rozvahových účtů.

Komise výběrově ověřila některé vybrané ukazatele, které byly následně okomentovány a dovysvětleny Ing. Evou Ulrychovou, vedoucí EO, a Ing. Pavlou Vincencovou, osobou pověřenou k veřejnosprávní kontrole. Člen komise Mgr. Pavel Hrala vznesl dotaz k trendu plánovaných schodkových rozpočtů vs. skutečného plnění rozpočtu v průběhu posledních 10 let. Komisi bylo ze strany vedoucí EO vysvětleno, že v uvedeném období skutečná konsolidovaná salda (rozdíl mezi konsolidovanými příjmy a výdaji) byla ve skutečnosti nižší než původní deficity plánované v rámci schváleného rozpočtu – v některých letech došlo namísto schodku dokonce k přebytku (např. i v r. 2020). Skutečnost oproti schválenému rozpočtu totiž významně vylepšují přijaté transfery, které se do rozpočtu zapojují až v rámci rozpočtových opatření. Toto je mimo jiné i možno doložit výstupy z monitoru státní pokladny – viz příloha tabulka vývoje salda příjmů a výdajů.

Vyjádření komise:

V této oblasti nebyly shledány žádné významné nedostatky. O rozpočtu města a jeho trendech je třeba diskutovat na úrovni zastupitelstva.

K bodům 2) a 3) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, zprávy o provedení veřejnosprávních kontrol v roce 2020:

Komise se seznámila s obsahem zmíněných zpráv a uvádí následující:

- Přezkoumání hospodaření

Výrok externího auditora zní, že nebyly zjištěny nedostatky spočívající dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon“) § 10 odst. 3 písm. c) bod. 4 v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy a dále, že nebyla na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona zjištěna případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- Veřejnosprávní kontroly

Komise vzala na vědomí závěry z proběhlých veřejnosprávních kontrol, ke kterým byla Ing. Pavla Vincencová pověřena zadavatelem, a ujištění, že nápravná opatření vyplývající z těchto kontrol byla provedena. Veškeré opravy účtování ke konci sledovaného období byly rovněž provedeny. Členové

komise sami konstatovali, že dle předložených informací oprav nebylo v r. 2020 mnoho a pozitivně hodnotí úsilí celého EO.

Vyjádření komise:

Komise vzala na vědomí zprávu o přezkoumání hospodaření a protokoly z veřejnosprávních kontrol a nemá k nim žádné klíčové připomínky. Komise doporučuje předcházet vzniku obdobných nedopatření, zejména v případě stanovení DPH u prodeje/směny pozemků. Komise byla informována, že náprava byla provedena od r. 2021 a to formou připojení tabulky s informací o DPH od daňového poradce k jednotlivým návrhům ZM prodeje/výkupu/směn pozemků.

K bodu 4) Další účetní záznamy a doplňující informace za rok 2020:

Komise vedla diskuzi a rozebírala následující body:

- Komise doporučila drobné textové a číselné změny a doplnění v jinak dobře zpracovaném závěrečném účtu, např. doplnění informace o výši nákladů na pořízení přezkumu hospodaření, doplnění počtu bytů bytových domů ve vlastnictví města, doplnění zůstatků Fondu rozvoje bydlení u SVJ na konci roku (tj. po započtení splátek z daného roku) v tabulce kapitoly 12.1 závěrečného účtu „Významné skutečnosti po rozvahovém dni“ doplnění informace o výši přijatého úvěru od ČSOB v r. 2021.
- Člen komise Ing. Tomáš Voplakal dále doporučil ověřit, zda jsou v registru smluv zveřejněny všechny smlouvy. Jmenoval příkladem dodatky a přílohy k provozovatelské smlouvě se společností VODAK Humpolec, s.r.o., zároveň doporučil zvážit možnost prodeje nedobytných pohledávek před jejich ultimátním odpisem. Dalším jeho doporučením je doúčtování nájemného obvyklého v místě a čase v případě zjištění bezsmluvního využívání městského pozemku bez platné nájemní smlouvy.
- Mezi členy komise proběhla dále diskuse k vybraným tématům: vratky veřejnoprávních dotací, kurzový zisk, způsob účtování a odepisování drobného nehmotného majetku u příspěvkových organizací a grafická úprava závěrečného účtu dle nově přijatého jednotného vizuálního stylu města.

Vyjádření vybraných zastupitelů:

Ve vztahu k požadovaným bodům na obsah vyjádření (body 1-4) vybraní zastupitelé shodně konstatují, že vzhledem k rozsahu seznámení s účetní závěrkou neshledávají žádné významné skutečnosti, pro které by neměla být účetní závěrka města Humpolec za rok 2020 schválena.

Závěr zprávy:

Komise na základě výše uvedeného došla k názoru, že předložená účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (zejména s ohledem na majetek a dluhy), a proto vybraní zastupitelé doporučují účetní závěrku za rok 2020 schválit.

Návrh na usnesení Zastupitelstva města Humpolce ve věci schválení účetní závěrky:

Zastupitelstvo města schvaluje roční účetní závěrku města Humpolec za účetní období roku 2020, sestavené k 31. 12. 2020.

Humpolec 4. 6. 2021

Zápis provedla: Ing. Eva Ulrychová, BA

Zápis ověřili:

Ing. Jan Mácha

Ing. Tomáš Voplakal

Mgr. Pavel Hrala

Ing. Pavla Vincencová

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PŘÍJMY konsolidované											
SR	200 681	211 499	159 007	171 716	218 461	231 685	248 347	262 321	307 009	327 269	332 341
Skutečnost	347 859	241 357	181 638	209 589	258 217	260 471	276 283	293 326	348 580	343 229	358 812
VÝDAJE konsolidované											
SR	209 930	220 603	193 370	218 204	275 439	260 538	284 763	331 897	360 136	365 328	379 969
Skutečnost	308 304	239 042	179 465	206 189	270 147	253 782	257 410	305 176	351 311	328 970	354 564

Saldo konsolidované (rozpočtový výsledek= rozdíl mezi příjmy a výdaji)

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
SR	-9 249	-9 104	-34 363	-46 488	-56 978	-28 853	-36 416	-69 576	-53 127	-38 059	-47 628
Skutečnost	39 555	2 315	2 174	3 400	-11 930	6 689	18 873	-11 849	-2 731	14 259	4 248
Skutečnost minus plán (SR)	48 804	11 419	36 537	49 888	45 048	35 542	55 289	57 727	50 396	52 318	51 876

PŘÍJMY KONSOLIDOVANÉ

Schválený rozpočet (celorok):

332 341 tis. Kč

Skutečnost:

358 812 tis. Kč

VÝDAJE KONSOLIDOVANÉ

Schválený rozpočet (celorok):

379 969 tis. Kč

Skutečnost:

354 564 tis. Kč

SALDO KONSOLIDOVANÉ

Schválený rozpočet (celorok):

-47 628 tis. Kč

Skutečnost:

4 248 tis. Kč

Vývoj salda v rámci SR,SK a rozdílu oproti SR

