

# VYJÁDŘENÍ K PODKLADŮM PRO SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

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

Účetní závěrka: k 31. 12. 2019

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: 27. 5. 2020, od 14.00 h, velká zasedací místnost MěÚ

Druh závěrky:

**Řádná**

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. 2019**
- 2) **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**
- 3) **zprávy o provedení veřejnosprávních kontrol v roce 2019**
- 4) **další účetní záznamy a doplňující informace za rok 2019**

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, 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 (dle svého uvážení), které byly následně okomentovány a dovysvětleny Ing. Evou Ulrychovou, vedoucí ekonomického odboru a Ing. Pavlou Vincencovou, pověřenou k veřejnosprávní kontrole.

*Vyjádření komise:*

V této oblasti nebyly shledány žádné významné nedostatky.

## K bodům 2) a 3) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019, zprávy o provedení veřejnosprávních kontrol v roce 2019:

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 (i) závěry z proběhlých veřejnosprávních kontrol, ke kterým byla Ing. Pavla Vincencová pověřena zadavatelem a (ii) ujištění, že nápravná opatření vyplývající z těchto kontrol byla provedena. Veškeré opravy účtování ke konci sledovaného období byly rovněž provedeny.

*Vyjádření komise:*

Komise vzala na vědomí zprávu o přezkoumání hospodaření a protokoly z veřejnosprávních kontrol a nemá vůči nim žádné klíčové připomínky. Komise doporučuje předcházet vzniku obdobných nedopatření.

#### **K bodu 4) Další účetní záznamy a doplňující informace za rok 2019:**

- Ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu je na straně konsolidace příjmů (položka rozpočtové skladby 4134 a 4139) a konsolidace výdajů (položka rozpočtové skladby 5344, 5345 a 5349) vyčíslena částka 261.241.646,88 Kč. Jedná se o převody finančních prostředků mezi vlastními běžnými účty a účty fondů. Pro správnost výkazu musí v této oblasti rozpočtu vždy konsolidovat příjmy a výdaje stejnou finanční částkou. Na rozpočet nemá tato účetní operace vliv, vyjadřuje pouze pohyb mezi vlastními bankovními účty.
- Město má od roku 2012 schválenou Směrnicí č. 1/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Právními východisky jsou vyhláška č. 410/2009 Sb. (§ 64) a zákon o účetnictví (§ 27). Směrnice určuje majetek, který se v případě prodeje přeceňuje na reálnou hodnotu a současně stanovuje hranici významnosti ve výši 260.000,00 Kč. O reálné hodnotě se účtuje až v okamžiku schválení prodeje majetku zastupitelstvem města, pokud je rozdíl mezi účetní hodnotou majetku (obvykle pozemku) a schválenou kupní cenou vyšší než uvedených 260.000,00 Kč.
- Provozní saldo představuje rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými (provozními) výdaji. Za rok 2019 činil ukazatel provozního salda, tj.% podíl provozního salda na běžných příjmech 34,45 %. Doporučené minimum je 10 % a 27 % činil celorepublikový průměr za rok 2019. Pokles provozního salda k minimální hranici značí riziko, že obec nebude schopna samofinancovat splátky úvěrů a budovat finanční rezervy pro obnovu a rozvoj města. Jedná se o důležitý ukazatel finančního zdraví obcí. Vzhledem k vyšším daňovým příjmům a úsporám na běžných výdajích byl v r. 2019 celorepublikový průměr provozního salda překročen téměř o 7,5 procentního bodu, což indikuje vynikající finanční zdraví města Humpolec. Pro rok 2020 se očekává snížení tohoto ukazatele vzhledem k očekávanému poklesu příjmů, zejména daňových.
- Komise doporučila ověřit povinnost zveřejňování účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací města ve Sbírce listin ve veřejném rejstříku [www.justice.cz](http://www.justice.cz).
- Komise doporučila drobné textové a číselné změny a doplnění v závěrečném účtu – např. doplnění netto hodnot u položek staveb ve vlastnictví města a upozornění na dopad pandemie COVID-19, která zlomila očekávaný růstový trend daňových příjmů v r. 2020, v rámci následných událostí.
- Komise byla dále na vznesený dotaz informována, o jakých položkách majetku a z jakých důvodů se účtuje prodrozvahově.

#### 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 2019 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 (zejm. s ohledem na majetek a dluhy), a proto vybraní zastupitelé doporučují účetní závěrku za rok 2019 schválit.

#### Návrh na usnesení zastupitelstva města ve věci schválení účetní závěrky:

Zastupitelstvo města schvaluje roční účetní závěrku města Humpolec za účetní období roku 2019, sestavenou k 31. 12. 2019.

Humpolec 27. 5. 2020

Zápis provedla: Ing. Eva Ulrychová, BA

Zápis ověřili:

Ing. Jan Mácha .....

Ing. Tomáš Voplakal.....

Mgr. Pavel Hrala .....

Ing. Pavla Vincencová.....