

VYJÁDŘENÍ K PODKLADŮM PRO SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

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

Účetní závěrka: k **31. 12. 2023**

Zastupitelé dle Směrnice č. 2/2014 ke schvalování účetní závěrky města Humpolec:
Ing. Vlastimil Brukner, zastupitel a předseda Kontrolního výboru ZM
Karel Kratochvíl, zastupitel a předseda Finančního výboru ZM
Ing. Tomáš Voplakal, zastupitel a radní

Datum a čas a místo jednání: 5. 6. 2024 8.00–9.00 hod - malá 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. 2023**
- 2) **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**
- 3) **zprávy o provedení veřejnosprávních kontrol v roce 2023**
- 4) **závěrečný účet a další účetní záznamy a doplňující informace za rok 2023 vč. inventarizační zprávy**

Kontrolované oblasti a případná doporučení k odstranění nedostatků:

K bodu 1) Účetní výkazy k 31. 12. 2023:

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 v malé zasedací místnosti MěÚ. Současně byly komisi poskytnuty k nahlédnutí inventarizační soupisy všech rozvahových účtů.

Objasněna účetní nesprávnost v oblasti vlastního kapitálu bez vlivu na celkovou výši rozvahové položky C. Vlastní kapitál.

Dále vysvětlen princip přecenění majetkových účastí na reálnou hodnotou. V souladu se zákonem o účetnictví využita metoda ekvivalence (výše vlastního kapitálu x % výše podílu). Proběhla i krátká diskuze na téma daně z příjmů právnických osob placené městem (k tomu dále ještě u zjištění MĚKIS).

Vyjádření komise:

V této oblasti nebyly shledány žádné nedostatky.

K bodu 2) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023:

Členové komise se seznámili se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření Města Humpolec za rok 2023:

Přezkoumání hospodaření

Výrok externího auditora zní, že nebyly zjištěny nedostatky spočívající dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných 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.

Vyjádření komise:

Komise vzala na vědomí kladné výroky a nemá ke zprávě žádné připomínky.

K bodu 3) Zprávy o provedení veřejnosprávních kontrol v roce 2023:

Komise se seznámila s obsahem zmíněných zpráv a vzala na vědomí závěry z proběhlých veřejnosprávních kontrol, ke kterým byla Ing. Pavla Vincencová pověřena zadavatelem, a ujištění, že nápravná opatření vyplývající z těchto průběžných kontrol byla řádně provedena ještě před dokončením finální závěrky k 31. 12. 2023.

Podána informace k hospodaření příspěvkové organizace MěKIS:

Příspěvková organizace MěKIS vykázala za rok 2023 vysoký hospodářský výsledek, který znamenal odvod daňové povinnosti ve výši cca 211 tis. Kč. Zjištěné nedostatky byly projednány s ředitelkou organizace a bylo doporučeno důsledné sledování vývoje hospodaření v průběhu roku tak, aby mohlo dojít k případné včasné úpravě rozpočtu organizace.

Paní Koudelková obeznámila komisi s přípravou aktualizací Zásad pro stanovení platů a odměn ředitelů příspěvkových organizací zřizovaných městem Humpolec.

Vyjádření komise:

Komise vzala na vědomí protokoly z veřejnosprávních kontrol a nemá k nim žádné připomínky.

K bodu 4) Závěrečný účet a další účetní záznamy a doplňující informace za rok 2023 vč. inventarizační zprávy:

Komise se shodla na tom, že Závěrečný účet za rok 2023 je dobře zpracovaný a dostatečně obsáhlý a zároveň jeho forma je srozumitelná široké veřejnosti. Na doporučení komise, která zasedala minulý rok, byly zkráceny dlouhé časové řady, které závěrečný účet uvádí především v podobě tabulek (uváděny údaje již jen za roky 2021-2023).

Mezi členy komise proběhla dále diskuse k vybraným tématům.

- **Fond ekologie a Fond benefiční** – konstatováno, že se dlouhodobě nečerpají. Bylo doporučeno v případě fondu benefičního oslovit děkanství ohledně možnosti čerpání prostředků na opravu, servis varhan (stav prostředků 24 973,- Kč). V případě fondu ekologického upozornit vedoucího životního prostředí na možnost využití prostředků při ochraně biotopů (stav prostředků 467 569,- Kč).
- **Smlouvy**
 - 1) Smlouva o výpůjčce plynovodu ZTV Blanická - v rámci přezkumu hospodaření města upozorněno na končící platnost smlouvy k 31.12. 2023. Komise vzala na vědomí informaci, že rada města na své květnové schůzi již schválila záměr výpůjčky (prodloužení) a zároveň byla podána nabídka firmě E.GD na odkup plynárenského zařízení.
 - 2) Smlouva o výpůjčce altán Stromovka – p. Vincencová uvedla, že uvedená záležitost byla předmětem přezkoumání v rámci dílčího přezkumu hospodaření (předáno v lednu 2024), byla uvedena jako nálezný k řešení. Po konzultacích s právníkem města nebylo shledáno jako porušení zásad uvedených v zákoně o obcích při správě majetku vzhledem k specifickým požadavkům na vypůjčitele (celoroční provoz, všechny dny v týdnu).
- **Významné a následné události uvedené v bodě 15 Závěrečného účtu**
 - 1) Komise byla informována ohledně vedení soudního sporu se společností H+H Technika spol. s r.o. ohledně zaplacení částky 482 tis. Kč z titulu sporné ceny díla spočívajícího v reklamaci prohloubení sněžné jámy na zimním stadionu v Humpolci.
 - 2) Podána informace k zaplacení pokuty na základě Rozhodnutí Specializovaného finančního úřadu ve výši 300 tis. Kč za pochybení v oblasti stanovení usměrňované ceny za pitnou vodu a stočné za roky 2020 a 2021.
 - 3) Vedena diskuse k využití úvěrového rámce do výše 79,5 mil. Kč – možnost čerpání do prosince roku 2024.

Vyjádření vybraných zastupitelů:

Ve vztahu k požadovaným bodům na obsah vyjádření (body 1-4) vybraní zastupitelé shodně konstatují, že vzhledem k rozsahu jejich seznámení se s účetní závěrkou neshledávají žádné významné skutečnosti, pro které by neměla být účetní závěrka města Humpolec za rok 2023 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 2023 schválit.

Návrh na usnesení Zastupitelstva města Humpolce ve věci schválení účetní závěrky: Zastupitelstvo města schvaluje účetní závěrku města Humpolec za účetní období roku 2023, sestavenou k 31. 12. 2023.

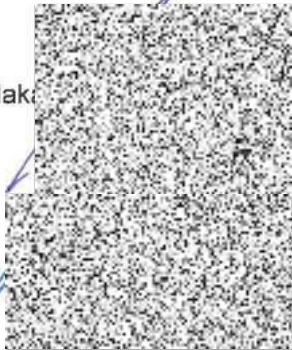
Humpolec 5.6. 2024

Zápis provedla: Bc. Miluše Koudelková

Zápis ověřili:

Ing. Tomáš Voplak

Karel Kratochvíl



Ing. Vlastimil Brukner

Ing. Pavla Vincencová

