

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUVÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÍHO CELKU
ZA ROK 2016**

Město Přeštice
Masarykovo náměstí 107
334 01 Přeštice
Česká republika



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 Přeštice

se sídlem: Masarykovo náměstí 107, 334 01 Přeštice

IČ: 00257125

za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Územní celek: Město Přeštice
Sídlo: Masarykovo náměstí 107
334 01 Přeštice
IČ: 00257125
Starosta: Mgr. Karel Naxera

Auditor / auditorská společnost

Název společnosti: AK AUDIT spol. s r.o., osvědčení KA ČR č. 285
Sídlo: Americká 35/177
120 00 Praha 2
IČ: 256 34 780
Odpovědný auditor: Ing. Václava Akšteinová, osvědčení KAČR č. 1388

Jména osob provádějících přezkoumání:

Ing. Václava Akšteinová – auditor
Ing. Michal Vondruška – asistent auditora
Ing. Jitka Macková – asistent

Místo přezkoumání: úřad Města Přeštice

Přezkoumání hospodaření provedeno v období:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo: 21.9. - 16.11.2016

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo: 9.1. – 25.4.2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 21.9.2016, kdy byl emailem potvrzen termín 1.etapy auditu a byly zaslány seznamy dokladů.

Poslední činností auditora na ověřovací zakázce dne 25.4.2017, která předcházela vyhotovení zprávy, byla komplexní kontrola účetní závěrky Města Přeštice za rok 2016.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č.420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č.93/2009 Sb, o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

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 na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům obcí, k rozpočtům krajů, 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zňžování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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 Města Přeštice.

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 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 Města Přeštice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice 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 Města Přeštice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice 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 Města Přeštice 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 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 Města Přeštice jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice za rok 2016
jsme nezjistili chyby a nedostatky.**

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice nebyla zjištěna rizika s negativním dopadem na hospodaření města v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTA PŘEŠTICE A PODÍL ZASTAVOVANÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Auditor provedl dle stanoveného algoritmu nezávislý výpočet poměrových ukazatelů, který porovnal s hodnotami vypočtenými územním samosprávným celkem. Porovnáním obou uvedených výpočtů ukazatelů nebyly zjištěny rozdíly.

Veškeré údaje v tis. Kč

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	
+ Část A/IV (NETTO)	Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku - pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem	63
+ Část B /II	Krátkodobé pohledávky (NETTO)	6 773
A	Celkem	6 836
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
+	Příjmy celkem po konsolidaci	186 855
+	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0
B	Celkem	186 855
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,66

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31.12.2016 činí 5 405 TCZK.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	
+ Část D/III.	Dlouhodobé závazky – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce	5 382
+ Část D/IV.	Krátkodobé závazky	5 105
C	Celkem	10 487
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
+	Příjmy celkem po konsolidaci	186 855
+	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0
B	Celkem	186 855
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,61

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31.12.2016 činí 15 965 TCZK.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	
	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami	90 152
	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	
	Část A. Stálá aktiva BRUTTO	1 358 264
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,64

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce 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.

Vyhotoveno dne 25.4.2017



Akšteinová
 Ing. Václava Akšteinová
 auditor – osvědčení KA ČR č. 1388
 AK AUDIT spol. s r.o.
 Americká 35/177, Praha 2
 Auditorská společnost – osvědčení KA ČR č. 285

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku Města Přeštice dne *19.5.2017*

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku Města Přeštice dne *19.5.2017*

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku Města Přeštice dne *19.5.2017* *HODAN LUBOŮ*

Karel Naxera
 Mgr. Karel Naxera, starosta
 Město Přeštice

Akšteinová
 Ing. Václava Akšteinová, auditor
 AK AUDIT spol. s r.o.



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku Města Přeštice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., 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,
- 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Přeštice za rok 2016 jsme nezjistili chyby a nedostatky.



Stanovisko statutárního orgánu územního celku Města Přeštice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupcům obce byla předložena zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2016, byla odsouhlasena dne *4.5.2017* bez námitek.

Karel Tavera



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Plán inventur majetku a závazků ze dne 16.11.2016
2. Pokyny k provedení inventur a příkaz k provedení inventury ze dne 8.11.2016
3. Presenční listina ze schůzky DÍK a školení ze dne 19.12.2016
4. Závěrečná inventarizační zpráva o provedení inventury ze dne 27.2.2017
5. Inventurní zápisy z inventury dlouhodobého majetku
6. Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2016,
7. Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období 1-9/2016 a 10-12/2016
8. Inventurní karty vybraného majetku včetně dokladů prokazujících pořizovací cenu
9. Vybrané 3 evidenční karty majetku včetně kontroly výpočtu odpisů
10. Výkaz FIN 2 -12 M k 09/2016 a k 12/2016
11. Rozvaha 09/2016 a 12/2016
12. Výkaz zisku a ztráty 09/2016 a 12/2016
13. Příloha 09/2016 a 12/2016
14. Příloha k 31.12.2016 – textová část
15. Přehled o změnách vlastního kapitálu 09/2016 a 12/2016
16. Přehled o peněžních tocích 09/2016 a 12/2016
17. Účetní sestavy - obrátová předvaha, hlavní kniha k 30.9.2016 a k 31.12.2016
18. Účtový rozvrh na rok 2016
19. Stavby bankovních účtů k 30.9.2016 a k 31.12.2016
20. Výpisy z bankovních a úvěrových účtů k 31.12.2016
21. Doklady k nákupu osobního vozidla FIAT QUBO Inv.č. 1-5314
22. Doklady k zařazení územního plánu Inv.č.1-7925
23. Doklady k nákupu kamerového systému Inv.č. 1-7148
24. Doklady k nákupu klimatizačního zařízení inv.č. 1-7994
25. Doklady k nákupu Konica Minolta
26. Doklady k nákup dětských hemích prvků inv. Č. 1-7972 a -1-7970
27. Doklady k zařazení investice –Dešťová kanalizace u hřbitova Přeštice
28. Doklady k zařazení investice – Zahradní altán – Dům s pečovatelskou službou
29. Výpisy z katastru nemovitostí podle jednotlivých katastrálních území
30. Seznam nedokončených investic včetně vysvětlení k jednotlivým nedokončeným investicím
31. Zápis o vyřazení majetku inv.č. 1-5735
32. Doklady k rekonstrukci ZUŠ Poděbradova
33. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 208/210 s manželi Kubíkovými včetně návrhu na vklad
34. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 208/204 s panem Kubiasem včetně návrhu na vklad
35. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 208/221 s panem Vajai včetně návrhu na vklad
36. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 208/223 s manželi Kubénovými včetně návrhu na vklad
37. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 208/214 s panem Šafaříkem včetně návrhu na vklad
38. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 208/200 s paní Koderovou včetně návrhu na vklad
39. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 208/225 s panem Dudlou včetně návrhu na vklad
40. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 208/174 s panem Budkem včetně návrhu na vklad
41. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 208/222 s panem Bergerem včetně návrhu na vklad
42. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 208/219 s panem Janouškem včetně návrhu na vklad
43. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 208/173 s panem Krejčíkem a Jehlíkovou včetně návrhu na vklad
44. Kupní smlouva na pozemek p.č. KN 1503/ s paní Skálovou včetně návrhu na vklad
45. Kupní smlouva na nákup pozemkové parcely č. 1386/11 od paní Hejlové a pana Ploce
46. Kupní smlouva se smlouvou o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti cesty s manželi Radovi a Area Partners s.r.o.

47. Rozhodnutí č.09037663 – SFŽP o poskytnutí dotace
48. Smlouva č. 2/2011 o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje na podporu výstavby nebo rozšiřování metropolitních sítí
49. Smlouva č. 4/2014 o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje na podporu výstavby nebo rozšiřování metropolitních sítí
50. Smlouva č. 1/2015 o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje na podporu výstavby nebo rozšiřování metropolitních sítí
51. Smlouva č. 5/2016 o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje na podporu výstavby nebo rozšiřování metropolitních sítí
52. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 03922016
53. Smlouva č. 910/2015 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2015
54. Rozhodnutí č. 1 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2016
55. Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu pro rok 2016 č.j. MPSV -2016/105915-231
56. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. A 182/PSOV – 2015
57. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 35352016
58. Zakladatelská listina dceřiné společnosti B+T Přeštice s.r.o. včetně výpisu z OR
59. Západočeské komunální služby - výpis z OR, zakladatelská listina, BV o výplatě dividend
60. DPH za 9 a 12/2016, vč. daňové uznatelnosti, kontrolní hlášení, úhrada doložena BV
61. DPPO za rok 2016
62. Opisy účtů 531,532, 538,542,543 547, 525, 547
63. Přiznání k silniční dani za rok 2016
64. Seznam zaměstnanců, evidence neuvolněných a uvolněných zastupitelů a výborů, odměňování, vybrané mzdové složky,
65. Vnitřní směrnice 3/2016,1/2016
66. Mzdová rekapitulace za 9/2016, 1-12, za 12/2016, vč. BV úhrada pojistného
67. Inventura účtů 331,333,336,337, 342, 378
68. Podklady pro zaúčtování mezd 12/2016
69. Přehled veřejných soutěží (VS 9, VS 14)
70. Zápis finančních výborů - 16.10. 23.5.2016
71. Zápis kontrolních výborů – 27.10.2016
72. Roční účetní závěrky příspěvkových organizací
73. Sdělení závazných ukazatelů PO
74. Návrh rozpočtu na r. 2016 včetně zveřejnění na ÚD
75. Rozpočet 2016 - schválený ZM 10.12.2015
76. Rozpis rozpočtu 2016 - schválený RM 21.12.15
77. Rozpočtová opatření za 1 – 27/2016,
78. Usnesení k rozpočtovým opatřením
79. Schválený rozpočtový výhled 2016 - 2020
80. Výpis z usnesení ZM - schválení rozpočtu 2016
81. Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu 2016 na pevné a elektronické ÚD
82. Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu 2016 a ZÚM 2015 na elektronické ÚD
83. Závěrečný účet města za rok 2015 včetně doložky o zveřejnění návrhu na pevné desce
84. Účetní závěrka města Přeštice za rok 2015
85. Usnesení ZM Přeštice dne 16. 6. 2016 – schválení ZÚM a účetní závěrky za rok 2015