

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
ZA ROK 2018**

Město Přestice
Masarykovo nám. 107
334 01 Přestice
Česká republika



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Město Přestice

Se sídlem: Masarykovo nám. 107

334 01 Přestice

IČ: 00257125

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Město Přestice IČO 00257125 Starosta Mgr. Karel Naxera
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku za obec:	Vedoucí finančního odboru Ing. Pavla Kroupová
Auditorská společnost:	AK AUDIT spol. s r.o. Osvědčení KA ČR č. 285 Americká 35/177, Praha 2 IČO 256 34 780
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Václava Akšteinová, osvědčení KA ČR č. 1388
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Pavel Zlatuška

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Sídlo Města Přestice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	5. a 6.11.2018, 23. a 24.1.2019
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	duben 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	1.11.2018
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	30.4.2019



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 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, 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 hospodář územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

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.



IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Města Přestice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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 jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.



B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Města Přestice za rok 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. auditor nezjistil případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	16 024,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	206 831,72
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,75

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	11 606
B	Vymezení rozpočtových příjmů	206 831,72
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,61

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	78 632
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 539 899
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	5,11



E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ
ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU
UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

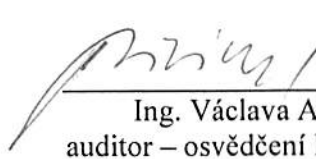
Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 30. dubna 2019

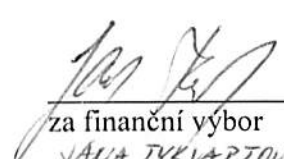

Ing. Václava Akšteinová
auditor – osvědčení KA ČR č. 1388
AK AUDIT spol. s r.o.
Americká 35/177, Praha 2
Auditorská společnost – osvědčení
KA ČR č. 285



Zpráva projednána se statutárním orgánem územní celku dne 16.5. 2019.
Zpráva projednána s předsedou finančního výboru územní celku dne 16.5. 2019.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 16.5. 2019.


Starosta města Přestice
Mgr. Karel Naxera


za finanční výbor
JANA TYKLOVÁ

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření byla vydána ve 3 (třech) výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro zadavatele přezkumu a jeden pro auditorskou společnost k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | 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 orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |



Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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 Přestice za rok 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.



Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu územního celku Města Přestice 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 2018, byla odsouhlasena dne ~~6.5.~~..... bez námitek.

Karel Havrda



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Závěrečný účet města Přestice za rok 2017
2. Účetní závěrka města Přestice za rok 2017
3. Návrh rozpočtu na r. 2018, rozpis rozpočtu 2018
4. Rozpočtová opatření 2018, úprava rozpočtu
5. Návrh střednědobého výhledu 2018 – 2021
6. Střednědobý výhled rozpočtu 2018 – 2021 schválený
7. Počáteční účet rozvážný k 1.1.2018
8. Zápis Finančního výboru č. 32,33,34,35,
9. Zápis Kontrolního výboru č.22,23
10. Veřejnosprávní kontroly 2018
11. Zápis z jednání zastupitelstva, vč. usnesení
12. Plán kontrol Městského úřadu Přestice 2018
13. Výběrová řízení za rok 2018
14. Přehled poskytnutých dotací k 31.12.2018
15. Přehled přijatých dotací k 31.12.2018
16. Přehled půjček
17. Místní poplatky
18. Finanční dary
19. Zřizovací listiny příspěvkových organizací
20. Schválení RÚZ 2017 příspěvkových organizací, výkazy 2018 PO
21. Sdělení závazných ukazatelů PO
22. Mzdová rekapitulace k 10/2018, 12/2018, úhrady – BV 1/2019
23. Souhrnná mzdová rekapitulace za období 2018
24. Přiznání k DPPO 2018, přiznání k DPH, KH 10,12/2018
25. Účetní sestavy - obrátová předvaha, hlavní kniha k 31.12.2018
26. Účtový rozvrh na rok 2018
27. Obrátová předvaha k 31.12.2018
28. Výkaz FIN 2 - 12 M k 12/2018
29. Rozvaha k 12/2018
30. Výkaz zisku a ztráty 12/2018
31. Příloha 12/2018
32. Přehled o změnách vlastního kapitálu 12/2018
33. Přehled o peněžních tocích 12/2018
34. Inventurní zpráva o provedení inventury majetku a závazků města Přestice k 31.12.2018, vyřazení majetku na základě provedené inventury
35. Inventarizační zápis z fyzické inventury pokladen a cenin k 31.12.2018
36. Inventurní soupis rozvahových účtů ke dni 31.12.2018
37. Výpis z KN, evidence pozemků
38. Bankovní confirmace k 31.12.2018
39. Deník účtování rok 2018 – konto 511, 042
40. Majetkové pohyby – přehled o zařazených a vyřazených položek majetku za období 1.1.2018 – 31.12.2018.
41. Kniha došlých a odeslaných faktur 2018
42. Výdajové doklad – 11 a 12/2018

