

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
ZA ROK 2021**

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 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 Přestice

*se sídlem: Masarykovo nám. 107
334 01 Přestice
IČ: 002 57 125*

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	město Přestice IČO 002 57 125 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:	Bc. Magdalena Janoušková, Ing. Jitka Macková

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:	3.11.2021, 26.1.2022, 27.4.2022
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	duben 2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	zaslání seznamu požadovaných dokladů 5.10.2021
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	vydání zprávy 10.5.2022



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 právnickými 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 hospodaří 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 2021 jsme zjistili chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

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 (údaje v tis. Kč)		
A	Vymezení pohledávek	9 743,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	270 378,40
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,60 %

Podíl závazků na rozpočtu (údaje v tis. Kč)		
C	Vymezení závazků	9 229,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	270 378,40
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,41 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (údaje v tis. Kč)		
D	Vymezení zastaveného majetku	62 972,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 607 222,00
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	3,92 %



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.

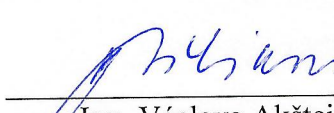
Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

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 10. května 2022


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 dne
Zpráva projednána s předsedou finančního výboru územního celku dne

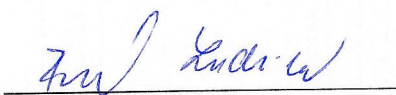
12.5. 2022.
12.5. 2022.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne

12.5. 2022.



starosta města Přeštice
Mgr. Karel Naxera


za finanční výbor
BURLOVÁ ZUZANA

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 2021 jsme zjistili níže uvedenou chybu a nedostatek podle § 10 odst. 3 písm. b).

Při kontrole dokladové inventury účtů k 31.12.2021 jsme zjistili, že na účtu 311 0370 - Prodej pozemků je zaúčtována na základě účetního dokladu 401761 ze dne 17.12.2021 částka ve výši 1 327 491 CZK. Jedná se o zaúčtování faktury – daňového dokladu PF-2021-8-0661 ze dne 17.12.2021 na prodej pozemku parc. č. 238/68. Faktura – daňový doklad byl vystaven ke kupní smlouvě uzavřené dne 9.12.2021 s kupujícím – společností AREA group s.r.o. Dle uzavřené smlouvy odst. 4 č. II. je kupní cena splatná do 1 měsíce ode dne podpisu této smlouvy. Do doby zaplacení kupní ceny nenabude kupní smlouva účinnosti.

Při kontrole účtu 324 0200 – Krátkodobé přijaté zálohy jsme zjistili, že uvedená faktura – daňový doklad PF-2021-8-0661 nebyla do konce roku 2021 uhrazena. Úhrada výše uvedené faktury byla přijata na bankovní účet města Přestice dne 7. ledna 2022.

Podle výše popsané skutečnosti se jedná o chybu ve výši 1 327 491 CZK, kdy došlo ve výkaze rozvahy k navýšení jak na straně aktiv, položka krátkodobé pohledávky – části odběratelé, tak na straně pasiv v položce krátkodobé závazky - části přijaté zálohy o částku 1 327 491 CZK.

Ostatní účetní operace v souvislosti s prodejem a vyřazením pozemku jsou správně realizované až v roce 2022.

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 2021, byla odsouhlasena dne *11.5.*2022 bez námitek.

Město Přestice se rozhodlo nevyužít svého práva a stanovisko ke zprávě nevypracovalo.

Podpis starosty *Karel Havera*



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Hlavní kniha podle účtů za 12/2021
2. Rozvaha k 31.12.2021
3. Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021
4. Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2021
5. Přehled o peněžních tocích k 31.12.2021
6. Příloha k 31.12.2021
7. Příloha k účetní závěrce k 31.12.2021 – popisná

8. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
9. Údaje o poskytnutých garancích
10. Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru
11. Výpočet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu ÚC a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku ÚC

12. Účtový rozvrh na rok 2021
13. Konečný účet rozvázný k 31.12.2020
14. Počáteční účet rozvázný k 1.1.2021

15. Seznam smluv k 31.12.2021
16. Přehled zástav k 31.12.2021
17. Přehled přijatých dotací k 31.12.2021
18. Přehled dotací, finančních darů, příspěvků poskytnutých v roce 2021
19. Přehled výnosů z daní za rok 2021 – potvrzení od FÚ

20. Výkaz Fin 2-12 k 30.9.2021
21. Hlavní kniha 9/2021
22. Soupis pohledávek k 30.9.2021
23. Žádost o odpis pohledávky – Ing. Duchek (VHP)
24. Bankovní výpis z úvěrových účtů k 30.9.2021
25. Účet 321 podle splatnosti k 30.9.2021
26. Pokuty dopravní k vymáhání

27. Hospodaření příspěvkových organizací 2020
28. Podklad pro 16. zasedání zastupitelstva – schválení RUZ 2020
29. Schválení účetní závěrky za rok 2020, Usnesení z 16. zasedání Zastupitelstva ze dne 16.6.2021
30. Závěrečný účet města Přestice za rok 2019 – vyvěšeno 27.5.2021, sňato 17.6.2021
31. Výkazy společnosti B+T Přestice s.r.o. z 17.4.2022, příloha 31.3.2022

32. VS č. 19/2021 k provedení roční účetní závěrky za rok 2021
33. VS č. 20/2021 plán inventur majetku a závazků města Přestice v roce 2021
34. Inventarizační zpráva o provedení inventury majetku a závazků města Přestice k 31.12.2021
35. Inventura pozemků – podle KÚ
36. Návrh na vyřazení majetku pro inventarizaci 2021
37. Inventarizační zápis z fyzické inventury pokladen a cenin k 31.12.2021
38. Inventurní soupisy rozvahových účtů ke dni 31.12.2021
39. Nedokončený majetek k 31.12.2021, vč. vysvětlení



40. Návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněno 24.11.2020-10.12.2020
41. Schválený rozpočet 2021 10.12.2020
42. Rozpis rozpočtu 2021
43. Rozpočtová opatření 1-14/2021
44. Rozpočtová opatření 15-201/2021
45. Rozpočtové organizace – schválení příspěvku na rok 2021, schválení ÚZ, výsledek hospodaření za rok 2020

46. Plán kontrol města
47. Přehled kontrol vykonaných orgány města 2021
48. Veřejnosprávní kontroly
49. Zápis z Finančního výboru ze dne 25.11.2021
50. Zápis z provedené kontroly FV ZUŠ Přestice ze dne 18.10.2021
51. Zápis z provedené kontroly FV Kulturní a komunitní centrum Přestice ze dne 3.12.2021
52. Zápis z jednání zastupitelstva 9.12., 16.6. 20.1.20.10.2021
53. Zápis z jednání RM 2.12., 4.10, 2.11 2021

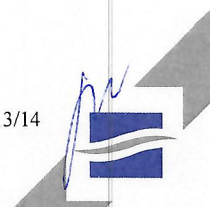
54. Návrh střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2025
55. Schválený výhled rozpočtu na rok 2022-2025 ze dne 10.12.2020

56. Veřejné zakázky 2021 za ORM a HO
57. Pravidla rady města č. 7/2019
58. Veřejná soutěž vodovod za tratí

59. Výpis z KN, evidence pozemků
60. Přehled majetkových pohybů za období 1-9/2021
61. Zařazení majetku do používání eč-24659 kupní smlouva, TP
62. Zařazení majetku do používání eč.24597, kupní smlouva, TP
63. Zařazení majetku do používání eč.24524
64. Pohyby na účtech 031_0321; 021_0100
65. Přehled úbytku účet 031_0301 – za období 1-9/2021
66. Přehled přírůstků na účtu 031_0301 – za období 1-9/2021
67. Směnná smlouva pozemky, ze dne 18.8.2021 -488/2021/3557
68. Směnná smlouva pozemky, ze dne 18.8.2021 -489/2021/3558
69. Kupní smlouva o převodu vlastnictví pozemku ze dne 4.2.2021 - 78/2021/3365
70. Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-0006413/VB/1 ze dne 18.2.2021 – 499/2021/3560
71. Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0016260/VB/02 ze dne 14.5.2021 – 304/2021/3485

72. Inventurní karta budovy/stavby 20000/15
73. Inventurní karta 1-8939 (vč. dokumentace)
74. Karta majetku 1-8902 (vč. dokumentace)
75. Deník účtování rok 2021 – konto 511, 042, 052
76. Hlavní kniha k 9/2021 účtů 0420_100,052_0100,646, 647

77. Dotazník ke mzdám
78. Evidenční počet zaměstnanců k 30.9.2021, k 31.12.2021
79. Mzdová rekapitulace k 9/2021, 12/2021, úhrady – BV 9/2021 a 1/2021
80. Souhrnná mzdová rekapitulace za období 2021
81. Odměňování neuvolněných členů zastupitelstva dle NV č. 318/2017 Sb. schválené na 8. zasedání Zastupitelstva dne 12.12.2019 s účinností od 1.1.2021
82. Pravidla pro čerpání sociálního fondu v roce 2021
83. Přiznání k DPH, KH 8 a 12/2021, daňová evidence 12/2021



- 84. Bankovní confirmace k 31.12 2021 – Komerční banka
 - 85. Bankovní confirmace k 31.12.2021 – Československá obchodní banka
 - 86. Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 2019016597 ze dne 22.6.2021

 - 87. Kontrola dokladů roku 2021 – výdaje za období 1.1.2021 – 5.2.2021
-

