ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU ZA ROK 2020

město Přeštice
Masarykovo nám. 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 (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 Přeštice

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

(dále jen „územní celek")

za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	**město Přeštice** **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:	**Anna Sovyk,** **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 Přeštice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	7.-8.10.2020, 27.1.2021, 29.3.2021
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	březen 2021

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 5.10.2020
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	vydání zprávy 29.3.2021

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 Přeštice. 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. VYJÁDŘENÍ 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 Přeštice za rok 2020 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 (údaje v tis. Kč)		
A	Vymezení pohledávek	**10 371,00**
B	Vymezení rozpočtových příjmů	**243 580,49**
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**4,26**

Podíl závazků na rozpočtu (údaje v tis. Kč)		
C	Vymezení závazků	**9 101,00**
B	Vymezení rozpočtových příjmů	**243 580,49**
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	**3,74**

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (údaje v tis. Kč)		
D	Vymezení zastaveného majetku	**78 632,00**
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	**1 586 749,00**
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	**4,96**

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 29. března 2021

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST - OSV. Č. 285 KA ČR AK AUDIT spol. s.r.o.

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 12. 5. 2021.
Zpráva projednána s předsedou finančního výboru územního celku dne 12. 5. 2021.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 12. 5. 2021.

Karel Naxera
starosta města Přeštice
Mgr. Karel Naxera

Jana Tykvartová
za finanční výbor
Jana Tykvartová

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

Příloha A

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 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

Při přezkoumání hospodaření územního celku města Přeštice za rok 2020 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Příloha C

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 2020, byla odsouhlasena dne 1.7. ..2021 bez námitek.

Podpis starosty Karel Kaura

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Hlavní kniha podle účtů za 12/2020
2. Rozvaha k 31.12.2020
3. Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020
4. Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2020
5. Přehled o peněžních tocích k 31.12.2020
6. Příloha k 31.12.2020
7. Příloha k účetní závěrce k 31.12.2020 – popisná
8. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
9. Údaje o poskytnutých garancích
10. Výpočet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu ÚC a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku ÚC
11. Seznam smluv k 31.12.2020
12. Přehled zástav k 31.12.2020
13. Přehled přijatých dotací k 31.12.2020

14. Účtový rozvrh na rok 2020
15. Rozvaha k 30.6.2020, Výkaz zisku a ztráty k 30.6.2020
16. Výkaz Fin 2-12 k 31.8.2020
17. Účetní deník a hlavní kniha 8/2020
18. Nedokončený majetek 8/2020
19. Pohledávky po splatnosti k 31.8.2020
20. Přehled příspěvků k 31.8.2020
21. Vyjádření k ÚZ společnosti B+T Přeštice s.r.o. z 15.6.2020

22. Hospodaření příspěvkových organizací 2020
23. Návrh závěrečného účtu města Přeštice za rok 2019, vyvěšeno 8.6.2020, sejmuto 26.6.2020
24. Schválení účetní závěrky za rok 2019, Usnesení z 11. zasedání Zastupitelstva ze dne 25.6.2020
25. Závěrečný účet města Přeštice za rok 2019 – vyvěšeno 29.6.2020

26. Inventarizační zpráva o provedení inventury majetku a závazků města Přeštice k 31.12.2020, vyřazení majetku na základě provedené inventury
27. Inventarizační zápis z fyzické inventury pokladen a cenin k 31.12.2020
28. Inventurní soupisy rozvahových účtů ke dni 31.12.2020
29. Přehled výnosů z daní za rok 2020 – konfirmace od FÚ

30. Návrh rozpočtu na rok 2020, schválený rozpočet 2020
31. Rozpis rozpočtu 2020
32. Úprava rozpisu rozpočtu 1-8/2020
33. Rozpočtová opatření 1-14/2020
34. Rozpočet příspěvkových organizací na rok 2020

35. Plán kontrol města
36. Přehled kontrol vykonaných orgány města
37. Veřejnosprávní kontroly
38. Zápisy Finančního výboru ze dne 11.3.2020, 9.6.2020, 25.9.2020
39. Zápis Kontrolního výboru ze dne 11.2.2020
40. Zápisy z jednání zastupitelstva, vč. usnesení

41. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2024

42. Veřejné zakázky 2020 za ORM a HO
43. Pravidla rady města č. 7/2019
44. VZMR Intenzifikace sběru BRKO
45. VZ ZPŘ Obnova vodovodního přivaděče, úsek VDJ-zahrádky
46. Veřejná soutěž na výměnu oken

47. Průvodka k poukazu č. 125/2020, 1594/2020
48. Průvodka k objednávce č. 683/2020
49. Průvodka ke smlouvě č. 0203/2020/003125-VPSD
50. Podpisový vzor příloha č.1, 2

51. Přehled poskytnutých dotací k 31.12.2020
52. Přehled přijatých dotací za 2020

53. Výpis z KN, evidence pozemků
54. Zařazení majetku do používání
55. Vyřazení majetku – podklady k prodeji bytových jednotek včetně usnesení ZM a zápisů ze zasedání ZM
56. Karta majetku 1-8675 (vč. dokumentace)
57. Karta majetku 1-8627 (vč. dokumentace)
58. Kupní smlouva o převodu vlastnictví pozemku 36/2020/3045 ze dne 2.1.2020
59. Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č.IE-12-0006429/VB/001 ze dne 21.5.2020 (vč. dokladů)
60. Inventární karta/zápis o zařazení inv. číslo 1-8655,1-7441,1-8830
61. Karta majetku budovy 20000/38
62. Směrnice k majetku
63. Deník účtování rok 2020 – konto 511, 042, 052
64. Majetkové pohyby – přehled zařazených a vyřazených položek majetku za období 1.1.2020 – 31.12.2020

65. Hlavní kniha k 11/2020
66. Dotazník ke mzdám
67. Evidenční počet zaměstnanců k 31.8.2020, k 31.12.2020
68. Mzdová rekapitulace k 8/2020, 12/2020, úhrady – BV 9/2020 a 1/2021
69. Souhrnná mzdová rekapitulace za období 2020
70. Protokol o kontrole VZP ze dne 24.8.2020
71. Vnitřní předpis č.1/2018 – platový předpis
72. Pravidla zastupitelstva města č. 4/2019
73. Odměňování neuvolněných členů zastupitelstva dle NV č. 318/2017 Sb. schválené na 8. zasedání Zastupitelstva dne 12.12.2019 s účinností od 1.1.2020

74. Přiznání k DPPO 2019
75. Přiznání k DPH, KH 8 a12/2020, daňová evidence 12/2020

76. Bankovní konfirmace k 31.12-2020 – Komerční banka
77. Bankovní konfirmace k 31.12.2020 – Československá obchodní banka
78. Výpisy z banky KB 11.03.2020-14.4.2020, 28.04.2020-16.06.2020, 01.07.2020-31.08.2020
79. Kontrola dokladů – výdaje za období 13.10.-4.11.2020, 5.11.-19.11.2020, 20.11-3.12.2020, 4.12.-11.12.2020, od 14.12-21.12.2020
80. Kontrola dokladů roku 2021 – výdaje za období 1.1.2021 – 5.2.2021