ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU ZA ROK 2015

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, 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 nám. 107, 334 01 Přeštice

IČ: 00257125

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

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

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: 30.9.2015-12.11.2015

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo: 11.1.2016 - 29.4.2016

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. b) 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 právnickými 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 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 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.

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 uvedena 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 přepisy 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.

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 2015 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku Města Přeštice.

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	56
+ Část B /II	Krátkodobé pohledávky (NETTO)	10 487
A	**Celkem**	**10 543**
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
+	Příjmy celkem po konsolidaci	189 001
+	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0
B	**Celkem**	**189 001**
A / B * 100 %	**Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu**	**5,58 %**

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31.12.2015 činí 198 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	6 034
+ Část D/IV.	Krátkodobé závazky	4 058
C	**Celkem**	**10 092**
B	Vymezení rozpočtových příjmů	
+	Příjmy celkem po konsolidaci	189 001
+	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0
B	**Celkem**	**176 020**
C / B * 100 %	**Výpočet podílu závazků na rozpočtu**	**5,9534 %**

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých závazků k 31.12.2015 činí 14 924 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	**132 752**
	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	
E	Část A. Stálá aktiva BRUTTO	**1 333 963**
D / E * 100 %	**Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku**	**9,95 %**

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.

Zástupcům obce byla předložena zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2015, byla odsouhlasena emailem bez námitek.

Vyhotoveno dne 26.4.2016

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 ..... 18.5.2016 Jarka Tykvartová

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku Města Přeštice dne ..... 18.5.2016 Jan Tuhý

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku Města Přeštice dne 18.5.2016

Mgr. Karel Naxera, starosta
Město Přeštice

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

Poznámka: Podepsaný protokol o projednání a předání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Města Přeštice za rok 2015 je uložen ve spisu auditora.

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	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Příloha E	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
Příloha F	Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)

Příloha A

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,

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 2015 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2015, byla odsouhlasena emailem dne 2.5.2016 bez námitek.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Plán inventarizace na rok 2015
2. Prezenční listina ze školení předsedů DIK a dalších členů ze dne 17.12.2015
3. Inventarizační zpráva o provedení inventury ze dne 29.2.2016
4. Usnesení z 37. Jednání Rady města ze dne 7.3.2016
5. Soupis majetku města k 31.12.2015 ze dne 29.1.2016
6. Stav pozemků ke dni 31.12.2015
7. Výpisy z katastru nemovitostí
8. Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2015,
9. Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2015
10. Inventární karty vybraného majetku včetně dokladů prokazujících pořizovací cenu
11. U vybraných prodejů, směn nemovitého majetku návrhy na vklad, záměry o prodeji či směně, kolaudační souhlasy
12. Výpis z obchodního rejstříku dceřiné společnosti B+T Přeštice s.r.o.
13. Bankovní výpisy k běžným účtům - předloženy podle stavu ke dni 31.12.2015
14. Bankovní výpisy k úvěrovým účtům – předloženy podle stavu ke dni 31.12.2015
15. Smlouva o půjčce s TJ Přeštice
16. Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2015
17. Celková rekapitulace – Prosinec 2015
18. Celková rekapitulace – Leden – Prosinec 2015
19. Přiznání k DPH
20. Soupis poskytnutých dotací
21. Soupis přijatých dotací
22. Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu pro rok 2015 č.j.: 2015/29122-231
23. Smlouva o poskytnutí účelové dotace jako vyrovnávací platby za poskytování služeb obecného hospodářského zájmu č. 04002015
24. Smlouva o podmínkách poskytnutí dotace z ROP NUTS II Jihozápad na projekt „Rekonstrukce ulice Komenského", závěrečná monitorovací zpráva
25. Smlouva o podmínkách poskytnutí dotace z ROP NUTS II Jihozápad na projekt „Modernizace IT vybavení ZŠ Josefa Hlávky Přeštice"
26. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové peněžní dotace č. 14/2015
27. Hlavní kniha - předložena měsíc leden - prosinec rok 2015
28. Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2015
29. Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2015
30. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2015
31. Návrh rozpočtového výhledu 2016-2020
32. Zřizovací listiny vybraných příspěvkových organizací
33. Závěrečný účet města Přeštice za rok 2014, zveřejnění závěrečného účtu města Přeštice od 28.5.2015-19.6.2015
34. Plán kontrolní činnosti na rok 2015
35. Přehled kontrol vykonaných orgány města v roce 2015
36. Soupis veřejných soutěží
37. Podklady k veřejné soutěže na opravu chodníku v Husově ulici
38. Vyhodnocení veřejné soutěže na opravu chodníku v Husově ulici

39. Finanční výbor - plán činnosti na rok 2015
40. Finanční výbor - zápis z 1.-6. jednání + zápisy z kontrol
41. Kontrolní výbor - plán na rok 2015
42. Kontrolní výbor - zápis z 2.-7. Jednání + výsledky šetření
43. Sdělení závazných ukazatelů 7 PO
44. RO_Pravidla rozpočtového provizoria na r. 2015
45. Usnesení k rozpočtovým opatřením a úpravám rozpisu
46. RO_Doložka o zveřejnění na elektronické desce_rozpočet 2015 a ZÚ 2014
47. RO_Návrh rozpočtu na r. 2015 - zveřejněný - pevná ÚD
48. RO_Provedení - schválení rozpisu 2015 – VERA
49. RO_Rozpis rozpočtu 2015 - schválený RM 2.3.15
50. RO_Rozpočet 2015 - schválený - úprava ZM 19.2.2015
51. RO_Rozpočet 2015 - schválený s úpravou ZM 19.2.2015
52. RO_Rozpočtová opatření za 1 - 9-2015,
53. RO_Schválený RV 2016 - 2020 zveřejněný na webu - sekce rozpočet
54. RO_Úpravy rozpisu rozpočtu 1 - 7-2015
55. RO_Výpis z usn. ZM - schválení rozpočtu 2015
56. RO_Zveřejnění návrhu rozpočtu 2015 na elektronické úřední desce
57. RV_Návrh RV 2016 - 2020 konečná verze včetně podkladů
58. 2015_MP_Smernice_pravidla_RM
59. 2015_MP_Ucetni_zaverka_2014 + UZ_MP_A_ 7. ZMu 2015-06-18_schvaleni_zaverky_2014
60. 2015_MP_Výsledek hospodaření PO 2014 + jeho vypořádání
61. 2015_MP_Zápisy z RM 2015_5.-24.RM+usnesení
62. 2015_MP_ZU_2014 (Schváleno Zastupitelstvem města Přeštice dne: 18. 6. 2015; usnesení č.: B/7)
63. ZU_MP_Doložka o zveřejnění na elektronické desce_rozpočet 2015 a ZÚ 2014
64. ZU_MP_A_ 7. ZMu 2015-06-18_projednani_ZU_2014
65. Pravidla ZM, RM, právní předpisy města
66. Účtový rozvrh k 30.9.2015
67. Rozpočtová opatření č. 16 - 21-2015
68. Úpravy rozpisu rozpočtu č. 8 - 10-2015
69. Usnesení RM k rozpočtovým opatřením a úpravám rozpisu, usnesení - RM 25.-30.+32.jednání
70. Hospodaření příspěvkových organizací (v tis. Kč)
71. Soupis daňových dokladů DPH 12/2015, přiznání k DPH za období 12/2015 a 9/2015
72. Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2014