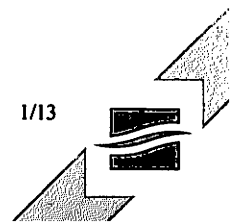


**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ  
HOSPODAŘENÍ  
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU  
ZA ROK 2019**

**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.“).

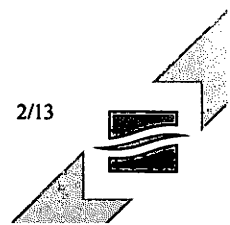
*pro územní samosprávný celek*

***Město Přeštice***

***Se sídlem: Masarykovo nám. 107  
334 01 Přeštice  
IČ: 00257125***

*(dále jen „územní celek“)*

**za období od 1.1.2019 do 31.12.2019**



## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Město Přeštice IČO 00257125 Starosta Mgr. Karel Naxera
Další osoby podléjící 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 podléjící 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:	4. a 5.11.2019, 27. a 28.1.2020, 16.4-29.4.2020
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	duben 2020

### 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 4.11.2019
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Vydání zprávy 30.4.2020

## 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 právními 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

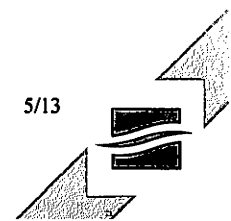
Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou 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 2019 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

## C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

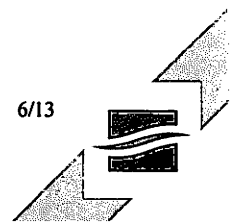
Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. auditor nezjistil případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu (údaje v tis .Kč)</b>		
A	Vymezení pohledávek	6 133,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	269 928,03
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,27

<b>Podíl závazků na rozpočtu (údaje v tis. Kč)</b>		
C	Vymezení závazků	9 118,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	269 928,03
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,38

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (údaje v tis .Kč)</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	78 632
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 578 250
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	4,98



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 2020

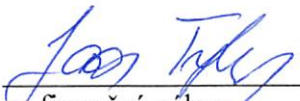
  
Ing. Václava Akšteina  
auditor – osvědčení KA ČR č. 1388  
AK AUDIT spol. s r.o.  
Americká 35/177, Praha 2  
Auditorská společnost – osvědčení  
KA ČR č. 285



Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 13.5. 2020.  
Zpráva projednána s předsedou finančního výboru územního celku dne 12.5. 2020.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 13.5. 2020.

  
Starosta města Přeštice  
Mgr. Karel Naxera

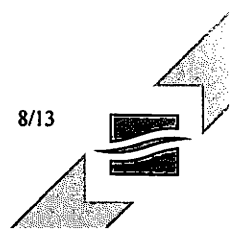
  
za finanční výbor  
předseda výboru FV  
JANA TYKVA

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

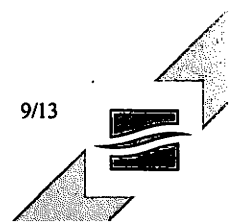




**Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

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 Přeštice za rok 2019 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

**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 2019, byla odsouhlasena dne *5.5.2020* bez námitek.

Podpis starosta ..... *Karel Kovář*



**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

1. Uzavření výsledkových účtů, rozvahových účtů k 31.12.2018
2. Počáteční účet rozvázný k 1.1.2019
3. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018
4. Návrh rozpočtu na r. 2019
5. Schválený rozpočet na r. 2019
6. Rozpočtová opatření 2019, úpravy rozpisu rozpočtu
7. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu včetně aktualizace na roky 2019 – 2022
8. Počáteční účet rozvázný k 1.1.2019
9. Zápisy Finančního výboru
10. Zápisy Kontrolního výboru
11. Veřejnosprávní kontroly 2019
12. Zápisy z jednání zastupitelstva, vč. usnesení
13. Pravidla RM č. 8/2019 – rozpočtový proces
14. Plán kontrol Městského úřadu Přeštice 2019
15. Výběrová řízení za rok 2019
16. Přehled poskytnutých dotací k 31.12.2019
17. Přehled přijatých dotací k 31.12.2019
18. Přehled půjček
19. Místní poplatky
20. Finanční dary
21. Odsouhlasení výnosů daní za rok 2019 - FÚ
22. Schválení RÚZ 2018 příspěvkových organizací, výkazy 2019 PO
23. Sdělení závazných ukazatelů PO
24. Mzdová rekapitulace k 9/2019, 1-9/2019, 12/2019, úhrady – BV 1/2020
25. Usnesení rady z 5.8.2019
26. Přiznání k DPPO 2019, přiznání k DPH, KH 10,12/2019
27. Účetní sestavy - obrátová předvaha, hlavní kniha k 30.09.2019 a k 31.12.2019
28. Účtový rozvrh na rok 2019
29. Výkaz FIN 2 - 12 M k 30.09.2019
30. Výkaz FIN 2 - 12 M k 31.12.2019
31. Rozvaha k 30.09.2019
32. Rozvaha k 31.12.2019
33. Výkaz zisku a ztráty k 30.09.2019
34. Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019
35. Příloha k 30.09.2019
36. Příloha k 31.12.2019
37. Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2019
38. Přehled o peněžních tocích k 31.12.2019
39. Plán inventur 2019
40. Inventarizační zpráva o provedení inventury majetku a závazků města Přeštice k 31.12.2019, vyřazení majetku na základě provedené inventury
41. Inventarizační zápis z fyzické inventury pokladen a cenin k 31.12.2019
42. Inventurní soupisy rozvahových účtů ke dni 31.12.2019
43. Výpis z KN, evidence pozemků
44. Kupní smlouva – České dráhy ze dne 9.7. 2019

45. Zařazení majetku do používání, účet 031
46. Vyřazení majetku – podklady pro 11., 16 jednání rady
47. Karty majetku 021500, 021 0400, 0210200
48. Bankovní potvrzení k 31.12.2019
49. Deník účtování rok 2019 – konto 511, 042
50. Majetkové pohyby – přehled o zařazených a vyřazených položek majetku za období 1.1.2019 – 31.12.2019.
51. Kniha došlých a odeslaných faktur 2019
52. Výdajové doklady – 11 a 12/2019
53. Bankovní výpisy za období od 10.06.2019 do 11.7.2019