

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.).

územního samosprávného celku

Město Radnice, IČ: 00259021

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Starosta: Ing. Jan Altman

Osoby podílející se za ÚSC na přezkoumání hospodaření za územní celek:

Iveta Jarošová – refentka města

Jana Totzauerová – účetní

Auditor/auditorská společnost:

BENEŠ & partners s.r.o., auditorská společnost č.opr. 515

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Roman Beneš, jednatel auditorské společnosti, auditor opr.č. 2199

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Sídlo ÚSC a sídlo auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílejší přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 20.09.2018 do 15.12.2018

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 15.04.2018 do 04.05.2019

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- 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 uvedená 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.

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 předpisy 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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze B**, 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. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Závěr bez výhrad.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Města Radnice 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. VYJÁDRĚNÍ 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 jako celku.

- a) Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2017 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.
Není nutno reagovat na nápravná opatření.
- b) Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsme nezjistili žádné méně závažné chyby ve smyslu § 10 odst. 3 písm b) zákona č. 420/2004 o přezkoumávání hospodaření ÚSC.
- c) Při přezkoumání hospodaření ÚSC Města Radnice za rok 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 o přezkoumávání hospodaření ÚSC.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA § 10 odst. 4 písm a)

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů jsme nezjistili žádná rizika.

Dluh územního celku k rozvahovému dni nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU územního celku A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU územního celku § 10 odst. 4 písm b).

Podíl relevantních pohledávek na rozpočtu	7,89%
Rozpočtové příjmy po konsolidaci	52 488 036,75
Pohledávky krátkodobé - splatné do 1 roku	4 141 836,73
Podíl relevantních závazků na rozpočtu	7,49%
Rozpočtové příjmy po konsolidaci	52 488 036,75
Závazky krátkodobé - splatné do 1 roku	3 929 239,36
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,06%
Hodnota majetku (brutto) - stálá aktiva	383 776 266,67
Hodnota DHM a DNHM zastaveného dle LV, úvěrových či jiných smluv (brutto)	15 600 000,00
Průměr příjmů rozpočtu za poslední 4 roky 2015-2018	58 347,25
Výše celkových závazků k rozvahovému dni	28 955,00
Podíl dluhů na průměru rozpočtových příjmů	49,63%
§ 10/4/c relevantní dluhy nepřekročily 60% průměru 4 rozpočtových příjmů.	0,00

Vyhotoveno dne 06.05.2019

Auditorská společnost:
BENEŠ & partners s.r.o.
Oprávnění č. 515
Zastoupená: Bc. Roman Beneš,
jednatel a odpovědný auditor č.opr. 2199



podpis a otisk razítka

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku a předána ve dvou vyhotoveních,
Za územní celek: Ing. Jan Altman - starosta

dne 6/5 2019

podpis a otisk razítka



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

<i>Příloha A</i>	<i>Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil</i>
<i>Příloha B</i>	<i>Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření</i>
<i>Příloha C</i>	<i>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. N/A popis obsažen ve zprávě.</i>
<i>Příloha D</i>	<i>Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k rozvahovému dni</i>
<i>Příloha E</i>	<i>Finanční výkaz – FIN 2 – 12 M k 31.12.</i>
<i>Příloha F</i>	<i>Stanovisko územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. bylo-li požadováno a vydáno. N/A nebylo požadováno ani vydáno.</i>

Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil 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,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o 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,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha B

Soupis dokumentace analyzované v rámci přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2018:

pořadí	druh písemnosti	popis
1	Návrh rozpočtu	na rok 2018 zveřejněn 09.11.2017 na úřední desce i elektronicky, sejmuto 25.11.2017, schválen 27.11.2017 zastupitelstvem
2	Rozpočtový výhled	schválen zastupitelstvem 27.11.2017 - roky 2019 až 2022 vyvěšeno 9.11.17, sejmuto 25.11.17; na roky 2020 až 2023 schválen ZM 5.12.18
3	Schválený rozpočet	na rok 2018 vyvěšen 06.12.2017, sejmuto 5.1.2018 schválen zastupitelstvem 27.11.2017; na rok 2019 schválen návrh dne 27.11.2017 zastupitelstvem a vyvěšen 20.11.18 a sejmuto 06.12.18,
4	Závěrečný účet	za rok 2017 vydán 04.06.2018, schválen zastupitelstvem 04.06.2018, zveřejněn 26.06.2018
5	Rozpočtová opatření	za rok 2018 celkem 12 realizovaných rozpočtových opatření
6	Hlavní obratová kniha	za rok 2018 k rozvahovému dni 31.12.2018 a k 30.9.2018
7	Účetní deník	za rok 2018
8	Inventurní soupis majetku a závazků - inventarizace	k rozvahovému dni 31.12.2018
9	Rozvaha	k rozvahovému dni 31.12.2018 a k 30.9.2018
10	Výkaz zisku a ztrát	k rozvahovému dni 31.12.2018 a k 30.9.2018
11	Příloha účetní závěrky	k rozvahovému dni 31.12.2018 a k 30.9.2018
12	Výkaz hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12	za měsíc 02 až 12 roku 2018
13	Pokladní kniha	za měsíc 01 až 12 roku 2018
14	Pokladní doklady	za měsíc 01 až 12 roku 2018
15	Kniha faktur přijatých	za měsíc 01 až 12 roku 2018
16	Faktury přijaté	za měsíc 01 až 12 roku 2018
17	Faktury vydané	za měsíc 01 až 12 roku 2018
18	Bankovní výpis	k 31.12.2018
19	Zápisy z jednání zastupitelstva vč. Usnesení	ze dne 26.2.; 19.3.; 04.06.; 07.09.; 01.10.; 29.10.; 05.12.2018
20	Zápisy finančního výboru	konáno 3x za rok: 28.5.18, 02.07.18; 19.11.18
21	Zápisy kontrolního výboru	konáno 2x za rok: 20.08.18, 01.10.18
22	Zápisy z pracovních neformálních jednání členů zastupitelstva	bez náplně resp. viz zápisy rady města
23	Smlouvy o převodu majetku	prodej / nákup nemovitostí 7 smluv
24	Výkaz zisku a ztrát založených SRO	bez náplně
25	Výsledky zřízených org. ZŠ-MŠ	účetní závěrka k 31.12.2017 a k 31.12.2018
26	Kontrola hospodaření zřiz.org.	kontrola finančním výborem hospodaření ZŠ-MŠ za rok 2017 proběhla dne 25.08.2018

