

Z P R Á V A o výsledku přezkoumání hospodaření MĚSTA HEŘMANŮV MĚSTEC

za období 1.1.2018 – 31.12.2018

určení zprávy
Zastupitelstvo města
Přezkoumávající orgán
Zveřejnění

zpracovala za společnost C.P.A. Audit, spol. s r. o.
auditorskou společnost, Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420
IČ 254 72 542, se sídlem Liberec 1, U Hájovery 1022, PSČ 460 01

Ing. Jana Králová, auditorka
Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1908

OBSAH

1. Úvodní ustanovení	str. 2
2. Předmět přezkoumání	str. 2
3. Hlediska přezkoumání	str. 3
4. Definování odpovědnosti	str. 3
5. Rámcový rozsah prací	str. 3
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření	str. 4
7. Další informace	str. 6
8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:	str. 7

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec za rok 2018 bylo provedeno na základě Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 7.6.2017 a Dodatku č. 1 ze dne 30.5.2018 mezi objednatelem městem Heřmanův Městec, které zastupoval starosta města pan Josef Kozel a zhotovitelem auditorskou společností C.P.A. Audit, spol. s r. o., zastoupenou Ing. Janou Královou jednatelkou společnosti.

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 19681. Společnost je registrovaná Komorou auditorů České republiky jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost, Oprávnění KAČR č. 420.

Přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec za rok 2018 bylo provedeno auditorkou Ing. Janou Královou, Oprávnění KAČR číslo 1908.

Název právnické osoby:	Město Heřmanův Městec
IČ:	00 27 00 41
Právní forma:	Územně samosprávný celek, obec
Sídlo:	Havlíčková 801, 538 03 Heřmanův Městec
Místo přezkoumání hospodaření	Městský úřad v Heřmanově Městci

Termín provedení přezkoumání hospodaření

19.12.2018 - 20.12.2018
17.4.2019 – 18.4.2019
18.4.2019

předběžné kontroly
závěrečné kontroly, zpracování zprávy
předání zprávy

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ

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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 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 zvláštního právního předpisu;
- 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.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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 č. 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce.

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, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **města Heřmanův Městec** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA

6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec 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 3. této zprávy.

6.2. 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 města Heřmanův Městec jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 c) zákona 420/2008 Sb.

Při přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb.

6.3. UPOZORNĚNÍ NA RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

			Kč
A	ROZVAHA – BILANCE Položka A.IV. a B. II.	KRÁTKODOBÉ A DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY NETTO	1 026 679,96
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	111 593 209,96
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu		0,92

Podíl závazků na rozpočtu

C	ROZVAHA – BILANCE Položka D. III. a D II.	DLOUHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	5 976 508,27
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	111 593 209,96
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu		5,36

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Účetní hodnota zastaveného majetku	ZÁSTAVY MAJETKU CELKEM	25 136 159,20
E	ROZVAHA – BILANCE Položka A.	STÁLÁ AKTIVA BRUTTO	682 118 910,22
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku		3,69

6.5. POMĚR DLUHU OBČE K PRŮMĚRU JEJÍCH
PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY
PODLE PŘÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO
ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Vymezení výše dluhu

Účet – název	výkaz Rozvaha	
	stav k 31.12.2018	
281 - Krátkodobé úvěry		0,00
282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)		0,00
283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů		0,00
289 - Jiné krátkodobé půjčky		0,00
322 - Směnky k úhradě		0,00
326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé		0,00
362 - Krátkodobé závazky z ručení		0,00
451 - Dlouhodobé úvěry	2 471 188,96	
452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé		0,00
453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů		0,00
456 - Dlouhodobé závazky z ručení		0,00
457 - Dlouhodobé směnky k úhradě		0,00
Celkem		2 471 188,96

Vymezení výše příjmů - příjmy celkem po konsolidaci údaj z FIN 2-12 za rok

rok 2015	95 696 682,68
rok 2016	91 292 864,97
rok 2017	100 538 984,49
rok 2018	111 593 209,96
celkem	399 121 742,10
Průměr příjmů	99 780 435,53

Podíl dluhů na příjmech	2,48%
--------------------------------	--------------

7. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit svůj názor na přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec za rok 2018 v případě nových skutečností, známých po datu předání zprávy vedení města.

Tato zpráva, která má 24 listů včetně příloh, byla vyhotovena dne 18.4.2019 ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro město a jeden k založení do spisu auditora. Všechny tři výtisky zprávy mají platnost originálu.

V Liberci dne 18.4.2019


Ing. Jana Králová

Jednatelka společnosti

Auditorka, Oprávnění KAČR číslo 1908




C.P.A. Audit, spol. s r. o.

Auditorská společnost

Oprávnění KAČR číslo 420



Stanovisko vedení obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 7 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

Vedení města Heřmanův Městec bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec za rok 2018 byla projednána se statutárním orgánem obce dne 18.4.2019.


Josef Kozel

Starosta města Heřmanův Městec



Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec za rok 2018 byla předána ve dvou výtiscích statutárnímu orgánu obce dne 18.4.2019.


Josef Kozel

Starosta města Heřmanův Městec



8. PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ MĚSTA

- I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- II. Finanční výkaz – VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU Fin 2-12 sestavený k 31.12.2018, sestavený dne 20.3.2019 (počet listů 7)
- III. Účetní závěrka k 31.12.2018, sestavená dne 1.2.2019, kterou tvoří ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, PŘÍLOHA (počet listů 8)
- IV. POMĚROVÉ UKAZATELE podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání ÚSC a DSO za období 12/2018, sestavený dne 17.4.2019 (počet listů 1)

PŘÍLOHA Č. I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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,
- 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

PŘÍLOHA Č. II. Označení všech dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání:

- Dokumentace k používanému SW
- Hlavní účetní kniha za období 01-12/2018
- Účetní deník za období 01-12/2018
- Účetní závěrka k 31.12.2018 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2018
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za předcházející období
- Účetní závěrky zřízených organizací / založených společností za běžné a předcházející účetní období
- Závěrečný účet za běžný rok – návrh / koncept

- Vnitřní směrnice

- Zápis z jednání a usnesení rady města v roce 2018
- Zápis z jednání a usnesení zastupitelstva města v roce 2018

- Schválený rozpočtový výhled
- Návrh rozpočtu a jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet / Schválené rozpočtové provizorium
- Rozpis schváleného rozpočtu
- Úpravy rozpočtu / rozpočtová opatření v chronologickém třídění
- Schválený závěrečný účet za předchozí rok a jeho zveřejnění
- Evidence zápisů o zveřejnění na úřední desce (vyvěšeno – sejmuto)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace a související smlouvy / vypovídání dotací

- Inventurní soupisy a jejich přílohy
- Plán inventur / Příkaz k provedení inventarizace / Zpráva hlavní inventarizační komise
- Návrhy na vyřazení majetku z evidence
- Záznamy o provedeném zařazení majetku do evidence, záznamy o vyřazení majetku z evidence
- Odpovědnosti a kompetence odpovědných osob - příkazy operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- Účetní doklady a výběr dokladů podle účtů, ODPA / POL (bankovní výpisy, pokladní doklady, vystavené faktury, přijaté faktury, interní doklady / prvotní dokumentace)

- Účtový rozvrh / číselník organizací
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za obec za běžné období
- Podrozkahová evidence majetku a závazků
- Dokumentace k vymáhání pohledávek
- Statut peněžního fondu / dokumentace o zřízení peněžního fondu

- Smlouvy úvěrové a zástavní / soupis ručitelských závazků a příslušné smlouvy
- Smlouvy o sdružení bez právní subjektivity / zřízení svazku obcí
- Zřizovací a zakladatelské listiny / Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy o dílo a smlouvy kupní
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy směnné
- Smlouvy o zřízení věcného břemene / služebnosti

- Evidence majetku obce a cizího majetku / protokoly o svěřeni majetku do správy
- Odpisový plán
- Výpisy z listů vlastnictví
- Dokumentace k veřejným zakázkám podle zákona o veřejných zakázkách a vnitřní směrnice

POMĚROVÉ UKAZATELE ZA OBDOBÍ: 2018

podle zákona č.420/2004 sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO
(v Kč na dvě desetinná místa)

UKAZATEL	HODNOTA
I. PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU (A*100)/B	0,92 %
A. Vymezení pohledávek	1 026 679,96
A.1. Dlouhodobé pohledávky (NETTO) (do výše splátek stanovených ve splát.kalendáři či ve smlouvě v násl.roce) (rozvaha A.IV., sl.3)	85 824,00
A.2. Krátkodobé pohledávky (NETTO)	940 855,96
Odběratelé (č.ú.311)	755 184,54
Jiné pohledávky z hl.činnosti (č.ú.315)	138 594,42
Pohledávky za zaměstnanci (č.ú.335)	8 500,00
Pohledávky za vybranými ústř.vládními institucemi (č.ú.346)	30 000,00
Pohledávky za vybranými míst.vládními institucemi (č.ú.348)	0,00
Ostatní krátkodobé pohledávky (č.ú.377)	8 577,00
B. Vymezení rozpočtových příjmů (Příjmy celkem po konsolidaci - FIN část IV., ř.4200)	111 593 209,96
II. PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (C*100)/B	5,36 %
C. Vymezení závazků	5 976 508,27
C.1. Dlouhodobé závazky (do výše splátek stanovených ve splát.kalendáři či ve smlouvě v násl.roce)	557 270,00
Celková hodnota dlouhodobých závazků (rozvaha D.II.,sl.1)	20 682 438,96
C.2. Krátkodobé závazky	5 419 238,27
Dodavatelé (č.ú.321)	2 218 056,07
Zaměstnanci (č.ú.331)	1 101 997,00
Zúčtování s institucemi soc.zabezpečení (č.ú.336)	427 881,00
Zúčtování s institucemi zdrav.pojištění (č.ú.337)	188 656,00
Jiné přímé daně (č.ú.342)	150 538,00
Daň z přidané hodnoty (č.ú.343)	0,00
Ostatní krátkodobé závazky (č.ú.378)	1 332 110,20
III. PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU (D*100)/E	3,69 %
D. Vymezení zastaveného majetku	25 136 159,20
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele Rozvaha - část A. - Stálá aktiva v hodnotě BRUTTO sl.1	682 118 910,22

V Heřmanově Městci dne: 17.4.2019

Vystavil: Miloslav Vitek

