

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

za období 1.1.2016 – 31.12.2016

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 2016 bylo provedeno na základě Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 7.10.2015, ve smyslu Dodatku smlouvy č. 1 ze dne 30.5.2016 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 2016 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:	Havlíčkova 801, 538 03 Heřmanův Městec
Místo přezkoumání hospodaření	Městský úřad v Heřmanově Městci

Termín provedení přezkoumání hospodaření

9.11.2016 - 10.11.2016	předběžné kontroly
8.3.2017 - 9.3.2017	závěrečné kontroly, zpracování zprávy
9.3.2017	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. I., 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. VYJÁDRĚNÍ 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. 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 **města Heřmanův Městec** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření **města Heřmanův Městec** za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 c) zákona 420/2004 Sb.

*Při přezkoumání hospodaření **města Heřmanův Městec** za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb. Popis zjištění je uveden v Příloze III. této zprávy.*

6.3. UPOZORNĚNÍ NA RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. byla 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	810 412,23
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	91 292 864,97
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu		0,89

Podíl závazků na rozpočtu

			Kč
C	ROZVAHA – BILANCE Položka D. III. a D II.	DLOUHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	4 518 463,41
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	91 292 864,97
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu		4,95

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

			Kč
D	Účetní hodnota zastaveného majetku	ZÁSTAVY MAJETKU CELKEM	25 136 159,20
E	ROZVAHA – BILANCE Položka A.	STÁLÁ AKTIVA BRUTTO	644 136 159,20
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku		3,90

6.5. POMĚR DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJÍCH
PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY
PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRVUJÍCÍHO
ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Vymezení výše dluhu	výkaz Rozvaha
účet - název	stav k 31.12.2016
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	3 458 476,86
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	3 458 476,86

Vymezení výše příjmů - příjmy celkem po konsolidaci	údaj z výkazu FIN 2-12 za rok
rok 2013	84 766 326,69
rok 2014	88 301 800,64
rok 2015	95 696 682,68
rok 2016	91 292 864,97
Celkem	360 057 674,98
Průměr příjmů	90 014 418,75

Podíl dluhů na příjmech	3,84%
--------------------------------	--------------

7. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit svůj názor na přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec za rok 2016 v případě nových skutečností, známých po datu předání zprávy vedení města.

Tato zpráva, která má 24 listů včetně příloh, byla vyhotovena dne 9.3.2017 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 9.3.2017

Ing. Jana Králová

Jednatelka společnosti

Auditorka, Oprávnění KAČR číslo 1908



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

Auditorská společnost

Oprávnění KAČR číslo 420



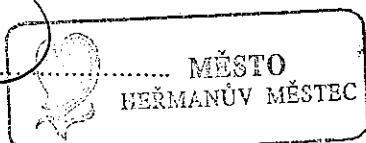
Stanovisko vedení obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 7 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

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 2016 byla projednána se statutárním orgánem obce dne 9.3.2017.

Josef Kozel

Starosta města Heřmanův Městec



Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec za rok 2016 byla předána ve dvou výtiscích statutárnímu orgánu obce dne 9.3.2017.

Josef Kozel

Starosta města Heřmanův Městec



8. PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝLEDKU 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 31.12.2016, sestavený dne 24.2.2017 (počet listů 7)
- III. Účetní závěrka k 31.12.2016, sestavená dne 24.2.2017, 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 12/2016, sestavený dne 7.3.2017 (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,
- 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. 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 Č. II. Označení všech dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání:

- Dokumentace k používanému SW
- Hlavní účetní kniha za období 01-12/2016
- Účetní deník za období 01-12/2016
- Účetní závěrka k 31.12.2016 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2016
- 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

- Zápisy z jednání a usnesení rady města
- Zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva města

- 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 / vypořádání 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 - příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- Účetní doklady a výběr dokladů podle účtů, ODPÁ / 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
- Podrozvahová 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

PŘÍLOHA Č. III. Zjištění k bodu 6.2. a 6.3. zprávy:

Čerpání dotace ve výdajích bylo proúčtováno bez označení Nástroj – Prostorová jednotka (N-PJ) ve výkaze FIN 2-12 – Oddíl XII. „Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek“. Jedná se o nedostatek v administrativním záznamu, výdaje byly v rozpočtu zúčtovány a plnění rozpočtu nebylo podhodnoceno.