

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 Plumlov

se sídlem Rudé Armády 302, 798 03 Plumlov, IČ: 00288632

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Gabriela Jančíková

Auditor:

Ing. Johana Otrubová, č. oprávnění 2075

Jména osob provádějící přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Johana Otrubová, č. oprávnění 2075

Místo přezkoumání:

úřad města Plumlov, auditorská kancelář

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

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

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 5.11.2018, 7.11.2018, 16.1.2019 a 13.2.2019.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku:

- zahájení 5.11.2018,
- ukončení 14.2.2019.

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:

- 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 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 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.

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:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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 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. 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 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 veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat

etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření města Plumlov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Plumlov 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 odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku města Plumlov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Doklady a materiály využitě při přezkoumání hospodaření:

- zápisy z jednání zastupitelstva a rady města v roce 2018,
- hlavní kniha (předvaha analytická) k datu 31.12.2018,
- inventurní soupisy majetku a závazků, inventarizační plán a závěrečná inventarizační zpráva k 31.12.2018,
- sestava účetní odpisy za rok 2018,
- inventarizace rozvahových i podrozvahových účtů,
- mzdová agenda za 2018,
- rozvaha sestavená k datu 31.12.2018,
- výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2018,
- výkaz pro hodnocení o plnění rozpočtu sestavený k datu 31.12.2018,
- příloha k účetní závěrce sestavená k datu 31.12.2018,
- schválený rozpočet a návrh rozpočtu na rok 2018,
- rozpočtová opatření 1-14/2018,
- platný rozpočtový výhled (do roku 2020),
- návrh závěrečného účtu za rok 2018, závěrečný účet 2017,
- smlouvy podle evidence uzavřených dodavatelských smluv a profilu zadavatele,
- smlouvy a rozhodnutí na přijaté dotace za rok 2018,
- veřejnoprávní smlouvy na poskytnuté dotace z rozpočtu města pro rok 2018,
- vyúčtování dotací poskytnutých na základě veřejnoprávních smluv v roce 2018,
- účetní doklad: vybrané došlé faktury za 2018 (řada 18-001) – čísla 1-68, 86, 104, 131, 132, 133, 136, 147, 167, 181, 182, 192, 196, 197, 205-278, 321, 322, 323, 360, 362, 377, 393, 397, 406, 407, 435, 441, 443, 524, 542, 563, 565, 568, 453-523, 579-821,
- účetní doklad: účetní doklady k výpisům KB a.s. účet č. 97-2160227/0100 za září a prosinec 2018,
- účetní doklad: účetní doklady k výpisům ČNB účet č. 94-6117701/0710 za prosinec 2018,
- pokladní doklady za měsíc leden a prosinec 2018,
- účetní doklad: interní doklady za měsíce 1-12/2018,
- zřizovací listiny příspěvkových organizací,
- účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací k 31.12.2018,
- zápisy z finančního a kontrolního výboru za rok 2018,
- protokoly o kontrolách zřízených příspěvkových organizací,
- zpráva z interního auditu za rok 2018,
- vnitřní předpisy a směrnice.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření města Plumlov jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mě 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, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 Plumlov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2018 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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, neupozorňuji na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření města Plumlov v budoucnosti, taková rizika nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA PLUMLOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA PLUMLOV

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 076 798,50
B	Vymezení rozpočtových příjmů	55 019 671,57
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,96 %

Z dlouhodobých pohledávek jsou zahrnuty splátky v hodnotě 60 000,- Kč dle sjednaného splátkového kalendáře. Celkový objem dlouhodobých pohledávek byl k 31.12.2018 ve výši 137 510,- Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 803 318,37
B	Vymezení rozpočtových příjmů	55 019 671,57
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,1 %

Z dlouhodobých závazků jsou zahrnuty splátky jistiny v hodnotě 1 909 220,- Kč dle sjednané úvěrové smlouvy. Celkový objem dlouhodobých závazků byl k 31.12.2018 ve výši 3 117 483,- Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	14 913 987,11
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	474 879 908,51
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	3,14 %

E. VYJÁDRĚNÍ 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, abych v mé zprávě uvedla výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinna 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 města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V případě, že město využije možnosti podat písemné stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., stává se Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 14. února 2019

Auditor:

Ing. Johana Otrubová, č. oprávnění 2075:

Johana Otrubová



Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem Města Plumlov dne 18.2. 2019.

Starosta Města Plumlov Gabriela Jančíková: *G. Jančíková*

Zpráva byla projednána s Finančním výborem zastupitelstva Města Plumlov dne 15.2. 2019.

Předseda finančního výboru Adolf Sušeň: *Adolf Sušeň*

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A – účetní závěrka – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha B – přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.