

# Z P R Á V A

číslo 1562/2019

## 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.“) jsme provedli přezkoumání hospodaření za rok 2018 pro územní samosprávný celek

### MĚSTO KRALUPY NAD VLTAVOU

za období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

#### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

#### Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	<b>Město Kralupy nad Vltavou</b>
právní forma	:	územně samosprávný celek, obec
IČO	:	<b>00 23 69 77</b>
adresa doručení	:	Městský úřad v Kralupech nad Vltavou, Palackého náměstí 1, 278 01 Kralupy nad Vltavou
určení zprávy	:	zastupitelstvo města

**statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „obec“)**

**Ing. Marek Czechmann**

#### Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno auditorem :

obchodní jméno auditora

- právnické osoby : **O - CONSULT, s. r. o.**

sídlo společnosti : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**

I Č O : **44 56 74 48**  
hlavní kancelář : 460 01 Liberec, Baarova 48/4  
osvědčení Komory auditorů : číslo 38  
telefon : 485 102 546, 485 105 459

Společnost auditora je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle C a vložce číslo 2097

odpovědný auditor : **Ing. Jiří OEHL**  
auditor - osvědčení Komory auditorů číslo 250  
asistentka auditora : **Marie HOLCOVÁ**

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Města Kralupy nad Vltavou v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č.420/2004 Sb., ustanovení §2 písm. b) zákona č.93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### **Místo přezkoumání**

Místem přezkoumání hospodaření Města Kralupy nad Vltavou za rok 2018 byl Městský úřad v Kralupech nad Vltavou.

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno**

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo provedeno ve dnech 28. srpna 2018, 29. října 2018 a 17. prosince 2018.

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 18. 2. 2019 do 12. 3. 2019.

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Města Kralupy nad Vltavou auditorskou společností**

Auditor zahájil přezkoumání hospodaření úkony dílčího přezkoumání a ukončení přezkoumání hospodaření bylo provedeno získáním prohlášení auditorovi.

## **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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního samosprávného celku
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní samosprávný celek,
3. 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,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku,
8. účetnictví vedené územním celkem.

### **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání hospodaření 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 s podmínkami jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního samosprávného celku Města Kralupy nad Vltavou. 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, 10 a 17 odst. 2 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 samosprávného celku Města Kralupy nad Vltavou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Kralupy nad Vltavou 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 samosprávného celku Města Kralupy nad Vltavou. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Města Kralupy nad Vltavou je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Město Kralupy nad Vltavou činil auditor i další kroky a využil 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 samosprávného celku Města Kralupy nad Vltavou 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, a to s ohledem na dále uvedené skutečnosti, nemající vliv na materialitu vykázaných výsledků.

### 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, 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).

Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Kralupy nad Vltavou za rok 2018 jsme nezjistili 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, jsme nezjistili taková rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku Města Kralupy nad Vltavou v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU MĚSTA KRALUPY NAD VLTAVOU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU.

Ukazatele slouží pro potřeby zastupitelů územních samosprávných celků při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu. Ukazatele vypočítá územní celek a auditorem je provedena kontrola. V daném případě jsme nezjistili rozdíly.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A/a	dlouh. pohledávky se splatností v roce 2019	36.000,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	7.068.669,32 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	<b>7.104.669,32 Kč</b>
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	400.335.273,12 Kč

B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	20.391.538,73 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	<b>420.726.811,85 Kč</b>
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>1,68 %</b>
*celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2018		1.266.701,50 Kč

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C/a	dlouh. závazky s povinností splacení ve 2019	12.000.000,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	11.527.144,44 Kč
C	vymezení závazků celkem	<b>23.527.144,44 Kč</b>
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	400.335.273,12 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	20.391.538,73 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	<b>420.726.811,85 Kč</b>
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>5,59 %</b>
*celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2018 činí		53.288.397,78 Kč

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	vymezení zastaveného majetku	<b>114.469.694,93 Kč</b>
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	<b>2.352.885.317,61 Kč</b>
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>4,86 %</b>

<b>Rozpočtová odpovědnost</b>		
příjmy po konsolidaci	2015	347.879.652,00 Kč
	2016	319.954.250,52 Kč
	2017	364.349.033,09 Kč
	2018	400.335.273,12 Kč
příjmy po konsolidaci za poslední 4 roky celkem		<b>1.432.518.208,73 Kč</b>
celková zadluženost		42.945.805,81 Kč
procento zadluženosti		<b>2,99 %</b>

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 v případě zjištění nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku obce.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu. Zpráva má šest listů bez příloh.

Zpráva auditora je určena vedení městského úřadu (objednateli) a Zastupitelstvu Města Kralupy nad Vltavou. Auditorská prověrka nezbavuje prověřovanou organizaci odpovědnosti za případná zjištění jinými orgány.

### Stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku.

#### **Zpráva auditora byla vyhotovena dne 12. března 2019**

##### **Auditorská společnost:**

O – CONSULT, s. r. o.

oprávnění číslo 038

zastoupená jednatelem společnosti

Ing. Jiří Oehl

jednatel společnosti

##### **Odpovědný auditor:**

**Ing. Jiří Oehl**

oprávnění číslo 250

#### **Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu územního samosprávného celku Město Kralupy nad Vltavou dne:**

#### **Zpráva projednána se zástupcem finančního výboru územního samosprávného celku Město Kralupy nad Vltavou dne:**

podpisy odpovědných osob za územní samosprávný celek:

Ing. Marek Czechmann

starosta Města Kralupy nad Vltavou

podpis auditora:

Ing. Jiří Oehl

#### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha č. 1 Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření  
jeden list
- Příloha č. 2 Stanovisko statutárního orgánu územního samosprávného celku Města Kralupy nad Vltavou dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí  
jeden list
- Příloha č. 3 Účetní závěrka, kterou tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu  
dvacet devět stran
- Příloha č. 4 Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí  
dvacet jedna stran
- Příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření  
jeden list