

Z P R Á V A

číslo 1446/2018

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 2017 pro územní samosprávný celek

MĚSTO KRALUPY NAD VLTAVOU

za období od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	Město Kralupy nad Vltavou
právní forma	:	územně samosprávný celek, obec
IČO	:	00 23 69 77
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“)

Petr Holeček

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 2017 byl Městský úřad v Kralupech nad Vltavou.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo provedeno ve dnech 21. srpna 2017, 23. října 2017 a 11. prosince 2017.

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 12. 2. 2018 do 9. 3. 2018.

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.

Částku 113.066.027,20 Kč, ke které jsme se vyjadřovali ve zprávě auditora za rok 2016, Město přeúčtovalo dle doporučení na účet 401. Při zasílání roční závěrky však došlo k chybě při vkládání do systému evidence výkazů. Z časového hlediska již nebylo možné toto odstranit a tak se oprava nepromítla do účetnictví. Bude napraveno v roce 2018.

V souladu s Českým účetním standardem číslo 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek bod 3.11., účtuje účetní jednotka opravné položky také k pozemkům a to k okamžiku, kdy se stane osobou povinnou z věcného břemene k pozemku nebo stavbě. Město při vkladu smlouvy o zřízení věcného břemene na katastrální úřad neúčtuje o opravných položkách k pozemkům. Z hlediska významnosti se jedná o položky nevýznamné, je však potřeba tuto skutečnost popsat do vnitřní směrnice města.

Nedostatečné provedení dokladové inventarizace účtu 041 – nedokončená investice dlouhodobého nehmotného majetku a účtu 042 – nedokončená investice dlouhodobého hmotného majetku vzhledem k objemu tohoto majetku a neexistenci doložení oprávněnosti vedení majetku v účetnictví. Nevytvoření opravné položky k uvedenému majetku v rámci účetní závěrky po zjištění výsledku dokladové inventury.

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 (materialistu).

Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Kralupy nad Vltavou za rok 2017 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 2018	1.303.069,97 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	6.095.019,75 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	7.398.089,72 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	364.349.033,09 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	3.931.263,16 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	368.280.296,25 Kč
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,00 %

*celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2017 je 1.313.369,97 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C/a	dlouh. závazky s povinností splacení ve 2018	0,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	8.530.184,22 Kč
C	vymezení závazků celkem	8.530.184,22 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	364.349.033,09 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	3.931.263,16 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	368.280.296,25 Kč
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,31 %

*celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2017 činí 29.041.427,02 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	vymezení zastaveného majetku	111.929.840,80 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2.197.361.544,53 Kč
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	5,09 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 obce 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 9. března 2018

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:

6. dubna 2018

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

6. dubna 2018

podpisy odpovědných osob za územní
samosprávný celek:
Petr Holeček, starosta Města Kralupy nad Vltavou

podpis auditora:
Ing. Jiří Oehl