

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

zpracovaná

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 Kadaň

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

**I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Územní samosprávný celek  
město Kadaň (dále jen „územní celek“)

Starosta: PaedDr. Jiří Kulhánek

Auditorská společnost:

AGIS, a.s.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Matěj Konvalina, Ing. Šárka Faiglová, JUDr. Ing. Jiří Lanc a Ing. Markéta Rybáková jako odpovědný auditor

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

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

Místo přezkoumání:

Kadaň, Most

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

od 18. 9. 2017 do 16. 3. 2018.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 18. 9. 2017 zasláním žádosti o poskytnutí dokumentů, dat a informací pro přezkoumání hospodaření a ukončeno dne 16. 3. 2018 ověřením výpočtu ukazatelů hospodaření.

## 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 právníckými 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 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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 jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta územního celku.

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 a 10 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 celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze F**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval 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 celku 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.

### B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení v § 10 odst. 3 písm. b), to jsou chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c). Dále byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c), bod 2, to jsou nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví. V případě územního celku byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví. Chyby a nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví zjištěny nebyly. Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v **přílohách B 1 a B 2**, které obsahují i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, a které jsou nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

### C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU je uveden v **příloze C**.

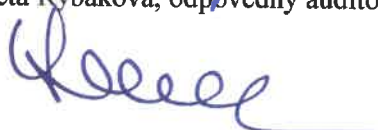
### D. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST je uveden v **příloze G**.

Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost nepřekročil 60 %.

AGIS, a. s., Most, číslo auditorského oprávnění 117



Ing. Markéta Rybáková, odpovědný auditor, číslo auditorského oprávnění 1821



JUDr. Ing. Jiří Lanc, předseda představenstva společnosti AGIS, a. s.

Datum vyhotovení zprávy o přezkoumání hospodaření 20. 3. 2018.

Zpráva byla projednána se starostou územního celku a předána dne: ..... 2018

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

**Příloha A** - Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

**Příloha B** – Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

**Příloha C** – Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

**Příloha D** – Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

**Příloha E** – Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)

**Příloha F** - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

**Příloha G** – Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Příloha A**



## **Příloha A**

Zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku za období od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017

### **Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- §§2,3,10,12 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- § 4 odst. 1 písm. b), §6 odst. 1 písm. d) vyhlášky 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,
- § 17 zákona č. 23/2017 o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláška 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,
- české účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- zákon č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)

- nařízení 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.
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

## **Příloha B**

## **Příloha B**

Zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku za období od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017

### **Příloha B 1**

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., to jsou chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.**

1. Při klasifikaci příjmů a výdajů se územní celky řídí vyhláškou č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. Územní celek poskytl Biskupství litoměřickému dotaci ve výši 1 000 000 Kč na opravu kostela Čtrnácti pomocníků. O poskytnutí dotace bylo účtováno na základě dokladu č. 001036 ze dne 1. 2. 2017. Výdaj byl klasifikován položkou rozpočtové skladby 5230 Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům. Výdaje u poskytnutých dotací se klasifikují položkou rozpočtové skladby podle právní formy příjemce. S ohledem na právní formu příjemce dotace, měl být výdaj klasifikován položkou rozpočtové skladby 5223 Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem.

### **Příloha B 2**

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb., to jsou v případě územního celku chyby a nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.**

1. **Nesprávně použitý účet.** V případě, kdy nájemce nehradí nájemné a služby spojené s nájmem včas, má územní celek právo vymáhat sankce. Sankce je výnosem územního celku a vykazuje se ve výkazu zisku a ztráty v položce B.I.9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení (účet 641). Územní celek výnosy z titulu sankcí za rok 2017 ve výši 49 925 Kč nesprávně vykazuje v položce rozvahy D.III.7. Krátkodobé přijaté zálohy. V důsledku této nesprávnosti by výsledek hospodaření za rok 2017 měl být vykázán o 49 925 Kč vyšší (lepší).
2. **Nesprávně vykázané opravné položky k pohledávkám.** Opravné položky k pohledávkám jsou nástrojem, který se v účetnictví používá k vyjádření snížení hodnoty. Opravné položky k pohledávkám se tvoří k pohledávkám po splatnosti podle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. V rozvaze se opravné položky vykazují ve sloupci „korekce“ a přiřazují se vždy ke konkrétnímu druhu pohledávek, ke kterým se opravné položky vztahují. Územní celek vykázal v rozvaze opravné položky k pohledávkám ve správné výši, ale v nesprávné struktuře.

Konkrétně došlo k tomu, že hodnota korekce k pohledávkám z obchodního styku vykázané v rozvaze, položka rozvahy B. II.1. Odběratel (účet 311) by měla být o 173 106 Kč nižší a hodnota korekce k jiným pohledávkám z hlavní činnosti vykázaná v rozvaze, položka rozvahy B. II.5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti (účet 315) by měla být o stejnou částku vyšší. Tato nesprávnost nemá vliv na výsledek hospodaření ani na bilanční sumu.