

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
ČESKÝ DUB
ZA ROK 2019**

Základní údaje o organizaci

Název organizace: Český Dub
Adresa pro doručování: Náměstí Bedřicha Smetany 1
463 43 Český Dub
IČ: 00262722
Právní forma: územně samosprávný celek

Označení osob provádějících přezkoumání

Ing. Jitka Licinbergová, Janov 155, 473 01 Nový Bor

Místo a čas přezkoumání:

Úřad Města Český Dub, Náměstí Bedřicha Smetany 1, 463 43 Český Dub

Období provádění přezkoumání:

od 23.10. 2019 do 30.4.2020

Předmět a hlediska přezkoumání

Provedla jsem přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2019 na základě údajů o ročním hospodaření Města Český Dub. Přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2019 jsem provedla v souladu s ustanovením §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v souladu s audit. standardem č. 52, podle §10 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecním zřízení) ve znění pozdějších předpisů, a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno jako jednorázové a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

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.

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v příloze E, která je součástí této zprávy.

Rámcový rozsah prací

K přezkoumání hospodaření Města Český Dub jsem použila postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotou a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém Města Český Dub. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Definování odpovědnosti auditora a účetní jednotky

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán Města Český Dub. Mou úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření následujících údajů:

1. Údaje o hospodaření Města Český Dub za rok 2019

1.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Rozpočet na rok 2019 byl dne 11.2.2019 schválen usnesením zastupitelstva Města Český Dub č.2019/ZM/01/07 ze dne 11.2.2019 – rozpočtové příjmy i výdaje jako vyrovnané ve výši Kč 54,420.000,-. Účetní závěrka za rok 2018 a závěrečný účet za rok 2018 byl schválen a zveřejněn 24.6.2019.

Rozpočtový výhled na roky 2017-2023 byl schválen usn. č. 2016/ZM/02/18 dne 1.3.2016.

V ověřovaném roce bylo provedeno 9 změn rozpočtu, rozpočtová opatření jsou evidována v časové posloupnosti a řádně schvalována. Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem, popř. položky, jejichž zdůvodnění by vedlo k pochybnostem o správnosti postupu. Rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně rozpočtových prostředků lze hodnotit kladně.

1.2. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu kraje a státním fondům

Ověřením dodržení účelu a stanovených podmínek pro čerpání ověřovaných dotací k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky. Všechny dotace k vyúčtování byly řádně v zákonném termínu vyúčtovány.

Přijaté dotace za rok 2019:

| Poskytovatel | Akce | V rozpočtu | Přiděleno | Čerpání ve výdajích |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| MF – Všeob. pokl. správa | Neinvestiční přijatý transfer na výkon státní správy | 3 220 800 | 3 220 800 | 3 220 800 |
| ÚP | Dotace na veřejně prospěšné práce | 60 000 | 60 000 | 60 000 |
| MZe | Dotace na hospodaření v lesích | 88 160 | 88 160 | 88 160 |
| Liberecký kraj | Dotace na hospodaření v lesích | 33 027 | 33 027 | 33 027 |
| MPSV | Dotace na výkon sociální práce města | 207 197 | 207 197 | 207 197 |
| Liberecký kraj | Neinvestiční přijatý transfer na volby do Evropského parlamentu | 213 000 | 213 000 | 128 866 |
| Liberecký kraj | Příjem inv. dotace na akci "Inteligentní ukazatel rychlosti" | 120 386 | 120 386 | 120 386 |
| Obce | Příspěvky obcí na základě dohody o předšk. Vzdělávání dětí MŠ Český Dub | 50 000 | 65 000 | 65 000 |
| MF | Neinvestiční přijatý transfer na přípravu sčítání lidu | 11 025 | 11 025 | 11 025 |
| Obce | Příspěvky od obcí v rámci přenesené působnosti/veřejnoprávní smlouvy | 40 000 | 41 715 | 41 715 |
| Liberecký kraj | Dotace pro hasiče – podpora jednotek PO | 91 356 | 91 356 | 91 356 |
| MPSV-KÚ LK | Přijaté neinvestiční transfery-pro PS, p.o., ÚZ 13 305 | 1 853 000 | 1 853 000 | 1 853 000 |
| MŠMT, EU | Dotace pro ZUŠ | 412 000 | 412 000 | 412 000 |
| Liberecký kraj, EU | Dotace pro MŠ | 536 224 | 536 224 | 536 224 |
| Liberecký kraj | Dotace pro ZŠ - Dopravní výchova | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Liberecký kraj | Dotace pro ZŠ - Systémová podpora vzdělávání žáků | 12 735 | 12 735 | 12 735 |
| Liberecký kraj | Dotace pro ZŠ – primární prevence kriminality | 21 000 | 21 000 | 21 000 |
| Liberecký kraj | Dotace pro ZŠ – doprava žáků Veletrh Educa | 4 235 | 4 235 | 4 235 |
| Liberecký kraj | Dotace pro JSDH | 60 054 | 60 054 | 60 054 |
| Liberecký kraj | Dotace pro ZŠ – kompenzační pomůcky pro žáky se spec. potřebami | 61 461 | 61 461 | 61 461 |
| Převod | Převod z účtu střediska HČ na splátku a úrok úvěru | 540 000 | 540 000 | 540 000 |
| Celkem | | 7 645 660,00 | 7 647 375,00 | 7 563 241,00 |

1.3. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Město Český Dub nehospodařilo v roce 2019 s prostředky poskytnutými z Národního fondu ani s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

1.4. Kontrola hospodaření s příspěvky poskytnutými Městem Český Dub příspěvkovým organizacím za rok 2019 .

V ověřovaném období Město Český Dub zajišťuje veřejnými prostředky tyto příspěvkové organizace:

- Základní škola Český Dub (IČ 70695261)
- Mateřská škola Český Dub (IČ 70695253)
- Základní umělecká škola Český Dub (IČ 70695245)
- Pečovatelská služba Český Dub (IČ 72744723)
- Podještědské muzeum a knihovna (IČ 75096188)

| | Rozpočtováno | Přiděleno |
|---|--------------|-----------|
| PO Základní škola - příspěvek na provoz | 5 000 000 | 4 250 000 |
| PO Základní škola - dotace od KÚ | 109 421 | 109 421 |
| PO Základní umělecká škola – dotace od KÚ | 412 000 | 412 000 |
| PO Mateřská škola – příspěvek na provoz | 1 050 000 | 1 050 000 |
| PO Mateřská škola – dotace od KÚ | 536 224 | 536 224 |
| PO Pečovatelská služba | 1 800 000 | 1 800 000 |
| PO Pečovatelská služba – dotace od KÚ | 1 853 000 | 1 853 000 |
| PO PMAK - příspěvek na provoz | 3 426 000 | 3 426 000 |

Nemovitý a movitý majetek je příspěvkovým organizacím svěřen k hospodářskému využívání na základě zřizovacích listin. Kontrola hospodaření s příspěvků těmto organizacím byla provedena jako průběžná za období od 1.1.2019 do 30.9.2019 v druhé polovině roku 2019 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

Ke dni vydání zprávy o přezkoumání hospodaření byla předložena zpráva auditora o ověření účetní závěrky společnosti TES s.r.o. (jediný společník Město Český Dub) za rok 2019.

Ke dni vydání zprávy o přezkoumání hospodaření nebyly založeny ve sbírce listin ve veřejném rejstříku u příspěvkových organizací účetní závěrky za rok 2019.

1.5. Rozpočtová skladba

Při namátkové kontrole správnosti účtování nebyly zjištěny závažné nedostatky.

1.6. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Město Český Dub má zřízeno 6 fondů s účelově vázanými prostředky. Zůstatky fondů jsou kryty finančními prostředky na běžných účtech (kon. zůstatek Kč 2,381.396,34). Tvorba a čerpání fondů jsou dány vnitřními směrnicemi, je dodržováno a průběžně hodnoceno. V přezkoumávaném období byla provedena oprava správného zaúčtování fondu na revitalizaci ve prospěch účtu 401 0500 a na vrub účtu 4080600 o částku 5,363.031,10

Při kontrole tvorby a použití prostředků fondů za rok 2019 nebyly zjištěny jiné nesrovnalosti.

1.7. Náklady a výnosy hospodářské činnosti

Hospodářskou činností Města Český Dub je správa a údržba bytů a nebytových prostor ve vlastnictví města. V ověřovaném roce byla tato činnost vykázána se ziskem Kč 445.548,89. Zdůvodnění lze spatřovat v nárůstu nákladů na opravy a udržování o více jak 250 tis. Kč, nárůstem ostatních nákladů o cca 100 tis. Kč a jednorázovým výnosem z prodeje hmotného majetku (86 tis. Kč). Účetní evidence části této hospodářské činnosti byla i v ověřovaném roce smluvně zajišťována externí organizací SBD Sever.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví.

1.8. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Město Český Dub nehospodaří se sdruženými prostředky.

1.9. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

Město Český Dub eviduje na účtech závazků závazkové vztahy vyplývající z hlavní i vedlejší činnosti zdokumentované dokladovou inventurou a analytickou evidencí (saldo). Účty časového rozlišení i dohadné účty jsou využívány v souladu s vyhláškou č.410/2009 a účetními standardy.

Úvěr na opravy a rekonstrukce nemovitostí v rámci projektu revitalizace ve výši 40 mil. Kč byl splácen v souladu se smlouvou ve výši 500 tis. Kč. Úvěr ovlivňuje vykázání výše poměru dluhu na rozpočtových příjmech v roce 2019.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví.

2. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Města a státu

2.1. Evidence majetku Města Český Dub

V ověřovaném období byla provedena inventarizace majetku obce podle zákona o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci a vnitřní směrnici, její výsledky byly zúčtovány do roku 2019. Záměry úplatných převodů majetku byly realizovány v souladu s ustanovením zákona o obcích. Auditorka ověřila výběrovým způsobem převody majetku v ověřovaném roce i zasahující do následného období r. 2020. Významnou položkou pořízeného majetku bylo zařazení nemovitosti Česká beseda vč. vybavení. Celkem byly zařazeny investice ve výši 67,278 mil. Kč.

Nedokončené investice k 31.12.2019 jsou evidovány v hodnotě 2,819 mil. Kč a sledovány v analytické evidenci.

2.2. Pohledávky a závazky Města Český Dub a nakládání s nimi

Město eviduje pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 269.619,79 (dlužné nájemné), poskytnuté zálohy ve výši Kč 1,344.116,38 a jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 1,601.702,87. Vytvořené opravné položky k pohledávkám (účty 192AE a 194AE byly aktualizovány, stav k 31.12.2019 Kč 255.500,01) podle skutečného stavu pohledávek k 31.12.2019.

Ověřením nebyly zjištěny takové nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví.

2.3. Nabytí a převody nemovitého majetku

Výběrovým ověřením nabytí/směn a prodejů nemovitého majetku za období 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky. Záměry byly řádně vyvěšeny na úřední desce, prodeje schvalovány zákonným způsobem, pohledávky a závazky z nich vyplývající evidovány v souladu s předpisy.

2.4. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V ověřovaném roce nebyl poskytnut Městem Český Dub žádný ručitelský závazek.

2.5. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Město Český Dub eviduje v ověřovaném období zástavní právo k nemovitému majetku:

* budova čp. 190 (zástavní smlouva)

Auditorce byl doložen přehled zastaveného majetku.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky.

2.6. Zřizování věcných břemen/služebností k majetku Města Český Dub

Ověřením zřizování věcných břemen (služebností) k majetku Města Český Dub bylo zjištěno, že tato skutečnost byla v rámci inventarizační činnosti evidována.

2.7. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Město Český Dub

V ověřovaném roce nedisponovalo Město Český Dub s majetkem státu.

2.8. Majetkové účasti

Město Český Dub vykazuje majetkovou účast v obchodních společnostech:

* T E S Český Dub, s.r.o. (IČ 627 41 209)

* Severotrans, a.s. (IČ 28714172)

* FinReal, a.s. (IČ 28714181)

* SVS, a.s. (IČ 49099469)

* Severočeské komunální služby s.r.o. (IČ 62738542)

2.2. Pohledávky a závazky Města Český Dub a nakládání s nimi

Město eviduje pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 269.619,79 (dlužné nájemné), poskytnuté zálohy ve výši Kč 1,344.116,38 a jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 1,601.702,87. Vytvořené opravné položky k pohledávkám (účty 192AE a 194AE byly aktualizovány, stav k 31.12.2019 Kč 255.500,01) podle skutečného stavu pohledávek k 31.12.2019.

Ověřením nebyly zjištěny takové nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví.

2.3. Nabytí a převody nemovitého majetku

Výběrovým ověřením nabytí/směn a prodejů nemovitého majetku za období 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky. Záměry byly řádně vyvěšeny na úřední desce, prodeje schvalovány zákonným způsobem, pohledávky a závazky z nich vyplývající evidovány v souladu s předpisy.

2.4. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V ověřovaném roce nebyl poskytnut Městem Český Dub žádný ručitelský závazek.

2.5. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Město Český Dub eviduje v ověřovaném období zástavní právo k nemovitému majetku:

- * budova čp. 190 (zástavní smlouva)
- * zástavní právo k pohledávkám (zástavní smlouva ke smlouvě o úvěru č. 0338797109)
- * budova čp. 45 (občanská vybavenost) na pozemku p.č. 220
- * budova čp. 6 (objekt bydlení)

Auditorce byl doložen přehled zastaveného majetku.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky.

2.6. Zřizování věcných břemen/služebností k majetku Města Český Dub

Ověřením zřizování věcných břemen (služebností) k majetku Města Český Dub bylo zjištěno, že tato skutečnost byla v rámci inventarizační činnosti evidována.

2.7. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Město Český Dub

V ověřovaném roce nedisponovalo Město Český Dub s majetkem státu.

2.8. Majetkové účasti

Město Český Dub vykazuje majetkovou účast v obchodních společnostech:

- * T E S Český Dub, s.r.o. (IČ 627 41 209)
- * Severotrans, a.s. (IČ 28714172)
- * FinReal, a.s. (IČ 28714181)
- * SVS, a.s. (IČ 49099469)
- * Severočeské komunální služby s.r.o. (IČ 62738542)

Byly prodány akcie společnosti ČSAD Liberec, a.s. a společnosti Autocentrum Nord, a.s. na základě kupní smlouvy schválené Zastupitelstvem Města a Radou kraje (kupující Autobusy LK, s.r.o.). Vytvořené opravné položky k akciím fy Autocentrum Nord, a.s. byly zrušeny. V přezkoumávaném roce nebyl opraven nedostatek v zaúčtování majetkového podílu u společnosti Severočeské komunální služby s.r.o. ve výši 1,2% na zákl. kapitálu společnosti (Kč 240.000,-) na účet 069. V souladu s vyhl. č. 410/2009 Sb. se jedná o nevýznamný vliv. Byl splněn smluvní závazek a v ověřovaném roce byl zrealizován příplatek mimo ZK ve společnosti SVS, a.s.

2.9. Inventarizace

Byla provedena inventarizace v souladu s požadavky zákona o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, vnitřní směrnici o inventarizaci v období od 2.11.2018 do 31.1.2019. Auditorce byly předloženy zpráva o inventarizaci, inventurní soupisy za fyzickou a dokladovou inventarizaci. Dokladová inventarizace účtů a zůstatků na bankovních účtech a pokladnách byla provedena k 31.12.2019. Fyzické stavy jednotlivých druhů majetku byly odsouhlaseny na účetní stavy v účetnictví. Návrhy na vyřazení majetku byly projednány v likvidační komisi na základě likvidačních protokolů.

Ověřením procesu inventarizace majetku a závazků Města nebyly zjištěny závažné nedostatky.

3. Účetnictví vedené Městem Český Dub

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá organizace. Ke zpracování používá ekonomický program GORDIC, který respektuje ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejících předpisů v oblasti zpracování dat. Oběh účetních dokladů je zpracován ve vnitřní směrnici.

Auditorka ověřila výběrovým způsobem příjmové a výdajové doklady za období leden až prosinec 2019 a leden 2020. Evidence a uložení účetních dokladů odpovídá platným ustanovením. K založeným fyzickým dokladům jsou přiloženy průvodní dokumenty se záznamem o elektronickém zpracování v systému od prvotního ověření ke konečnému zaúčtování do účetnictví. Výběrovou metodou byly ověřeny účetní doklady po stránce obsahové i z hlediska účetních předkontací a rozpočtové skladby. U kontrolovaných účetních dokladů nebyly zjištěny zásadní systémové ani obsahové nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví. Postupy účtování u vybraných dokladů byly vysvětleny a doloženy dalšími souvisejícími účetními zápisy.

Auditorce byla předložena účtová osnova pro rok 2019, dále byly doloženy číselné řady dokladů pro rok 2019 a 2020, které jsou generovány účetním programem. Auditorka ověřila převod konečných stavů rozvahových účtů k 31.12.2018 do počátečních rozvahových účtů k 1.1.2019.

V ověřovaném roce bylo opraveno nesprávné zaúčtování pořizovací ceny investic zavedených do majetku účetní jednotky v r. 2018 ve smyslu nálezu zprávy auditora „Revitalizace památkové zóny“. Byl posílen účet 4010500 o částku Kč 5,361.995,50 (oprava čerpání fondu revitalizace) a účet 4030500 (oprava dotace min. období) o částku Kč 20,728.813,68 a tak provedena oprava zdrojů financování kanalizačních stok a přípojek, realizovaných v min. obdobích.

4. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

4.1. Veřejné zakázky Města Český Dub

V rámci přezkoumání hospodaření byla auditorkou ověřena oblast zadávání veřejných zakázek a výběrových řízení podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Auditorce byla na základě výběru ze seznamu veřejných zakázek předložena dokumentace výběrových řízení. U nich byla ověřena úplnost dokumentace se zaměřením na schválení zadávacího řízení radou Města Český Dub, jmenování komise pro otevírání obálek a hodnotící komise, výzvu, zadávací dokumentaci a uveřejnění v Informačním systému veřejných zakázek, protokoly o otevírání obálek, prohlášení členů komisí o nepodjatosti, protokoly jednání hodnotící komise, závěrečnou zprávu hodnotící komise, rozhodnutí zadavatele o výběru a doručení uchazečům.

Ověřovaná výběrová řízení:

- VZ „Výběr zpracovatele projektové dokumentace „Český Dub-lokalita Na Zhůrách, dopravní a technická infrastruktura – I. Etapa“

Nebyly zjištěny nedostatky, které by významně ovlivnily účetnictví.

4.2. Finanční kontrola Města Český Dub

Město Český Dub zajistilo provedení průběžné veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory. Protokoly o výsledcích veřejnosprávní kontroly byly ke dni předání zprávy o přezkoumání předloženy.

4.3. Odměňování pracovníků a členů volených orgánů

Odměňování pracovníků a uvolněných zastupitelů je prováděno v souladu se zákoníkem práce. Odvody a daně, související s vyplácenými mzdami jsou odváděny řádně v souladu s platnými zákony. Mzdová agenda je vedena správně a přehledně.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by významným způsobem ovlivnily účetnictví Města.

5. Hospodaření Města Český Dub za rok 2019

Hospodaření Města Český Dub za rok 2019 vykazuje zisk z hlavní činnosti před zdaněním ve výši Kč 11,671.114,07 a zisk z hospodářské činnosti Kč 445.548,89. Meziroční porovnání vývoje celkových nákladů i výnosů hlavní činnosti lze považovat za vyrovnané a úměrné. Vzrostly výnosy ze sdílených daní, náklady z titulu odpisů a nákupu drobného majetku.

6. Celkové vyhodnocení

6.1. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených v návrhu zprávy

V rámci přezkoumání hospodaření Města Český Dub nebyla identifikována žádná rizika, která by mohla vést k jiným než uvedeným závěrům přezkoumání.

6.2. 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 své 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 Český Dub.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Město Český Dub jsem nezjistila žádné skutečnosti, které by mne vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v části „Předmět a hlediska přezkoumání“ této zprávy.

6.3. Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

1. podíl pohledávek na rozpočtových příjmech.....2,13%
2. podíl závazků na rozpočtových příjmech.....1,78%
3. podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....7,38%

| Ukazatel dluhové služby 2019 | | Odkaz na rozpočtovou skladbu | Stav k 31.12.2019 |
|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------|
| 1. | daňové příjmy | třída 1 | 49 395 244,99 |
| 2. | nedaňové příjmy | třída 2 | 3 450 605,43 |
| 3. | přijaté dotace | 4112 a 4212 | 3 220 800,00 |
| 4. | dluhová základna | ř.1+ř.2+ř.3 | 56 066 650,42 |
| 5. | úroky | Položka 5141 | 445 163,10 |
| 6. | splátky jistin a dluhopisů | Položky 8xx2 a 8xx4 | 500 000,00 |
| 7. | splátky leasingu | Položka 5178 | - |
| 8. | dluhová služba | ř.5+ř.6+ř.7 | 945 163,10 |
| 9. | ukazatel dluhové služby | ř.8/ř.4*100 | 1,58% |

Hodnoty finančních ukazatelů odpovídají zdravému hospodaření města.

6.4. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Územní celek provedl propoččet poměru dluhu v souladu s platnou metodikou, dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (průměrné příjmy činí 45 224 tis. Kč) a je představován podílem na jeho příjmech ve výši 87,34 %. Územní celek tak je povinen postupně splácet závazky alespoň o 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% jeho průměrných příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, tzn. cca min. o 618 tis. Kč. V rozpočtu územního celku v roce 2020 je kalkulováno s rezervou v položce 8124 ve výši jen 540 tis. Kč. *op. lic.*

7. Další informace

Auditorka si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2019 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Zpráva se předkládá zastupitelstvu Města jako součást závěrečného účtu za rok 2019. Město se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou je účetní závěrka za rok 2019, příloha B a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků za rok 2019 – příloha C.

V Janově 4.května 2020



Ing. Jitka Licinbergová
Ing. Jitka Licinbergová
auditor evid. číslo 1620

Datum předání a projednání zprávy:

5.5.2020

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Zdr. Miler, starosta

Přílohy:

Příloha A – přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B – stanovisko statutárního orgánů územního celku Město Český Dub dle požadavku ust. §7 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004

Příloha C – účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha (přehled o peněžních tocích ani přehled o změnách vlastního kapitálu není součástí)

Příloha D – finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha E – označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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,
- 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 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,
- 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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 územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 201/2009 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.

Příloha B zprávy o přezkoumání hospodaření

Stanovisko statutárního zástupce Města Český Dub k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2019.

Zástupce Města Český Dub byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 a to v souladu s ustanovením §7 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a vyjadřuje toto stanovisko :

1. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nemáme připomínky
2. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 máme tyto připomínky:

Statutární orgán:

Podpis:

V Českém Dubu:

JIRÍ MIHER, starosta



5.5.2020

Příloha E

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Města Český Dub za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

Rozpočet kontrolovaného subjektu

Rozpočtový výhled a usnesení o jeho projednání a schválení
Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění
Usnesení o projednání návrhu rozpočtu a o jeho schválení orgány kontrolovaného subjektu
Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby
Informace o závazných ukazatelích pro zřízené příspěvkové organizace
Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu roku 2018
Závěrečný účet za minulé účetní období včetně informace o jeho zveřejnění
Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů
Rozpis přírůstků a zůstatků fondů
Návrh závěrečného účtu kontrolovaného subjektu za rok 2019

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

Přehled přijatých transferů členěných podle poskytovatelů
Přehled poskytnutých transferů členěných podle příjemce
Finanční vypořádání vybraných transferů
Dokumentace k vybraným transferům

Účetnictví a výkazy

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31.12.2019

- rozvaha
- výkaz zisku a ztráty
- příloha k účetní závěrce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31.12.2019

Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků

Vyhodnocení provedených inventarizací

Inventurní soupisy k analytickým účtům

Účetní doklady o zaúčtování zjištěných inventurních rozdílů

Účtová osnova platná pro účetní období roku 2019

Hlavní kniha analyticky členěná

Účetní deník za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

Pokladní doklady za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

Interní doklady za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

Přijaté a vydané faktury za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

Bankovní výpisy za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Majetková evidence

Položkový seznam zařazeného a vyřazeného majetku v roce 2019

Položkový seznam nedokončeného dlouhodobého majetku

Seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku

Finanční majetek

Seznam bank a bankovních účtů

Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31.12.2019

Seznam společností, ve kterých má účetní jednotka obchodní podíl

Podklady k ocenění finančního majetku

Pohledávky

Saldo pohledávek ke dni 31.12.2019

Podklady pro účtování předpisů vybraných pohledávek
Podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti
Kniha vydaných faktur

Závazky

Saldo závazků ke dni 31.12.2019
Kniha došlých faktur
Mzdová měsíční rekapitulace za období leden-prosinec 2019
Vybrané dokumenty ze mzdové agendy
Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2019
Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za rok 2019

Veřejné zakázky

Vnitřní předpis upravující oblast veřejných zakázek
Seznam veřejných zakázek ukončených v roce 2019
Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Zřizované organizace

Seznam příspěvkových organizací zřízených kontrolovaným subjektem
Výběr ze zřizovacích listin příspěvkových organizací zřízených kontrolovaným subjektem
Seznam příspěvků poskytnutých vlastním PO v průběhu roku 2019