

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. 420/2001 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 ČESKÝ DUB

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU ČESKÝ DUB ZA ROK 2015

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 13.10. 2015 do 11.4.2016

Předmět a hlediska přezkoumání

Provedla jsem přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2015 na základě údajů o ročním hospodaření Města Český Dub. Přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2015 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:

- do držování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- do držení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- 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 2015

1.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Rozhodnutím č. 2014/ZM/08/89 ze dne 16.12.2014 bylo schváleno rozpočtové provizorium. Rozpočet na rok 2015 byl schválen usnesením zastupitelstva Města Český Dub č.2015/ZM/02/11 ze dne 17.2.2015 – rozpočtové příjmy ve výši Kč 43 698 800,-, rozpočtové výdaje ve výši Kč 39,160.000,-. Účetní závěrka za rok 2014 a závěrečný účet za rok 2014 byl schválen usn. č. 2015/ZM/04/35 ze dne 23.6.2015.

Rozpočtová opatření jsou evidována v časové posloupnosti (celkem 79 změn v ověřovaném období) 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 31.12.2015 nebyly zjištěny nedostatky. Všechny dotace k vyúčtování byly řádně v zákonném termínu vyúčtovány.

Největší objem dotačních prostředků byl čerpán na vzdělávání na ZŠ (Kč 1,193.151,-) a na činnost pečovatelské služby (Kč 1,311.000,-).

Přijaté dotace za rok 2015:

Poskytovatel	Akce	V rozpočtu	Přiděleno	Čerpání ve výdajích
MF – Všeob. pokl. správa	Neinvestiční přijatý transfer na výkon státní správy	2 849 800	2 849 800	2 849 800
ÚP	Dotace na veřejně prospěšné práce	329 162	329 162	329 162
Liberecký kraj	Dotace na vzdělávání - pro ZŠ	1 193 151	1 193 151	1 193 151
MPSV	Dotace na výkon sociální práce	140 000	140 000	140 000
MK	Dotace na výměna oken v MŠ	200 000	200 000	200 000
SFŽP	Dotace na akci Regenerace zám. parku	452 919	452 919	452 919
Obce	Příspěvky obcí za děti do MŠ Český Dub	53 000	50 000	50 000
Liberecký kraj	Dotace na volby Janův Důl	10 000	10 000	10 000
Obce	Příspěvky od obcí v rámci přenesené působnosti	35 300	35 275	35 275
MPSV - KÚ LK	Přijaté neinvestiční transfery - pro PS, p.o.	1 311 000	1 311 000	1 311 000
Liberecký kraj	Přijaté neinvestiční transfery - kulturní akce Bugrfest	23 000	23 000	23 000
Liberecký kraj	Matematický Dubák - pro ZŠ	28 000	28 000	28 000
Liberecký kraj	Dopravní výchova - pro ZŠ	10 000	10 000	10 000
Liberecký kraj	Veletrh Educa - pro ZŠ	3 388	3 388	3 388
Liberecký kraj	Dotace na nákup dopravního automobilu pro JSDH	300 000	300 000	300 000
Liberecký kraj	Dotace pro JSDH Český Dub	86 431	86 431	86 431
Převod	Převod z účtu střediska HČ na splátku a úrok úvěru	545 000	544 140	544 140
Celkem		7 570 151	7 566 266	7 566 266

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 2015 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 2015.

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 727 44 723)
- Podještědské muzeum a knihovna (IČ 750 96 188)

	Rozpočtováno	přiděleno
PO Základní škola - příspěvek na provoz	3 950 000	3 950 000
PO Základní škola - dotace od KÚ	1 234 539	1 234 539
PO Základní umělecká škola - příspěvek na provoz	0	0
PO Mateřská škola – příspěvek na provoz	900 000	900 000
PO PMaK - příspěvek na provoz	2 700 000	2 700 000

Nemovitý a movitý majetek je příspěvkovým organizacím svěřen k hospodářskému využívání na základě zřizovacích listin. Kontrola hospodaření s příspěvků tyto organizacím byla prováděna jako průběžná za období od 1.1.2015 do 30.9.2015 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

Byl proveden audit účetní závěrky společnosti TES s.r.o. (jediný společník Město Český Dub) za rok 2014.

Ke dni vydání zprávy o přezkoumání hospodaření nebyla společností TES Český Dub s.r.o. založena do sbírky listin veřejného rejstříku účetní závěrka za rok 2014.

Nezaložení zákonem určeného dokumentu/listiny do sbírky listin ze strany povinné osoby představuje blokadu realizace zákonného principu formální publicity a také možnost dopustit se správního deliktu ve smyslu §34 odst. 1 písm. j) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Ke dni vydání zprávy o přezkoumání hospodaření byly založeny ve sbírce listin ve veřejném rejstříku u příspěvkových organizací pouze rozhodnutí o schválení účetní závěrky. Auditorka upozorňuje na skutečnost, že tato rozhodnutí nenahrazují povinnost danou právními předpisy – zveřejnit účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2015 ve smyslu §27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb. v kontextu §66 písm. c zákona č. 304/2013 Sb., zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

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 7 fondů s účelově vázanými prostředky. Zůstatky fondů jsou zcela kryty finančními prostředky na běžných účtech (kon. zůstatek Kč 2,775.722,70). Tvorba a čerpání fondů je dáno vnitřními směrnici, je dodržováno a průběžně hodnoceno.

Při kontrole tvorby a použití prostředků fondů za rok 2015 nebyly zjištěny 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 1,283.269,29. Rozpočtované náklady byly vyšší o 1 000 tis. Kč než skutečné náklady, výnosy rozpočtované odpovídají skutečnosti. Zisk tak byl generován úsporou skutečných nákladů.

Účetní evidence části této hospodářské činnosti byla i v ověřovaném roce smluvně zajišťována externí organizací SBD Sever.

2.3. Nabytí a převody nemovitého majetku

Výběrovým ověřením nabytí a prodejů nemovitého majetku za období 1.1.2015 do 31.12.2015 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)
- * pozemek p.p.č. 162 (zastavěná plocha a nádvoří)
- * pozemek p.p.č. 220 (zastavěná plocha a nádvoří)

Auditorce byl doložen přehled zastaveného majetku.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky.

2.6. Zřizování věcných břemen 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 řádně 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)
- * Autocentrum Nord, a.s. (IČ 28714199)
- * FinReal, a.s. (IČ 28714181)
- * ČSAD Liberec a.s. (IČ 25045504)
- * SVS, a.s. (IČ 49099469)

V přezkoumávaném roce byly u finančních investic ve společnosti Severotrans, a.s. a Autocentrum Nord, a.s. vytvořeny opravné položky ve výši 100% (Kč 415.140,-). Důvodem byl vstup společnosti Severotrans a.s. do konkurzu (duben 2014) a záporný vlastní kapitál společnosti Autocentrum Nord, a.s. k 31.12.2014. U společností FinReal, a.s. a ČSAD Liberec, a.s. upozorňuje auditor těchto společností v rámci roční účetní závěrky za rok 2014 na nízkou likviditu a tím nejistotu v platební schopnost účetních jednotek.

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. 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 31.12.2015. Fyzické stavy jednotlivých druhů majetku byly odsouhlaseny na účetní stavy v účetnictví. Návrhy na vyřazení majetku jsou projednávány v likvidační komisi na základě likvidačních protokolů.

Ověřením procesu inventarizace majetku a závazků Města nebyly zjištěny významné 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 2015 a leden 2016. 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 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 2015, dále byly doloženy číselné řady dokladů pro rok 2015, které jsou generovány účetním programem. Auditorka ověřila převod konečných stavů rozvahových účtů k 31.12.2014 do počátečních rozvahových účtů k 1.1.2015.

Ověřením účetnictví Města Český Dub nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

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. 137/2006 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 „Prodej dřevní hmoty“
- VZ „Oprava místních komunikací v roce 2015“

Ověřením vybraných veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky, které by významně ovlivnily účetnictví.

4.2. Finanční kontrola Města Český Dub

Město Český Dub provedlo průběžné veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory. Protokoly o výsledcích veřejnosprávní kontroly byly předloženy.

Ověřením nebyly zjištěny nedostatky, které by podstatně ovlivnily hospodaření Města.

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 2015

Hospodaření Města Český Dub za rok 2015 vykazuje zisk před zdaněním ve výši Kč 5,884.705,54Kč (zisk z hlavní činnosti Kč 4,601.436,25, zisk z hospodářské činnosti Kč 1,283.269,29). Meziroční porovnání vývoje celkových nákladů i výnosů lze považovat za vyrovnané. V průběhu ověřovaného období vzrostly náklady na opravy a udržování majetku v hlavní činnosti (nárůst o 38%) a také tvorba opravných položek k majetku ve výši 1 792 tis. Kč byla významnou nákladovou položkou v tomto období. Růst výnosů ze sdílených daní a poplatků byl meziročně o 6,4%, zisk se tak meziročně zvýšil o 14,7%.

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 chyby a nedostatky uvedené v ustanovení §10, odst. 2, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu roku 2015 byly územním celkem k 31.12.2015 odstraněny.

6.3. 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.

6.4. Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

1. podíl pohledávek na rozpočtových příjmech.....3,19%
2. podíl závazků na rozpočtových příjmech.....3,18%
3. podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....0%

Ukazatel dluhové služby 2014		Odkaz na rozpočtovou skladbu	Stav k 31.12.2015
1.	daňové příjmy	třída 1	35 286 888,13
2.	nedaňové příjmy	třída 2	8 349 518,98
3.	přijaté dotace	4112 a 4212	2 849 800,00
4.	dluhová základna	ř.1+ř.2+ř.3	46 486 207,11
5.	úroky	Položka 5141	269 523,58
6.	splátky jistin a dluhopisů	Položky 8xx2 a 8xx4	1 404 172,46
7.	splátky leasingu	Položka 5178	-
8.	dluhová služba	ř.5+ř.6+ř.7	1 673 696,04
9.	ukazatel dluhové služby	ř.8/ř.4*100	3,60%

Hodnoty finančních ukazatelů odpovídají zdravému hospodaření města.

7. Další informace

Auditorka si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2015 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu Města jako součást závěrečného účtu za rok 2015. Město se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou je účetní závěrka za rok 2015, příloha B a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků za rok 2015 – příloha C.

V Janově 30.května 2016



Ing. Jitka Licinbergová
auditor č. dekretu 1620

Datum předání a projednání zprávy:

31.5.2016

Jméno a podpis příjemce zprávy:

PhDr. Jirí Miler, Ph.D.
Starosta

MĚSTO ČESKÝ DUB
PSČ 463 43 okr. Liberec
2

Přílohy:

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

Příloha B – stanovisko statutárního orgánu 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. 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.

Příloha B zprávy o přezkoumání hospodaření

Stanovisko statutárního zástupce Města Český Dub k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2015.

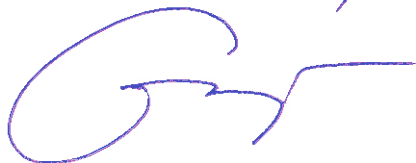
Zástupce Města Český Dub byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 a to v souladu s ustanovením §7 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a vyjadřuje toto stanovisko :

1. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 nemáme připomínky
2. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 máme tyto připomínky:

Statutární orgán:

Jiří Miler, starosta

Podpis:



V Českém Dubu:

31.5.2016

MĚSTO ČESKÝ DUB
PSČ 463 43 okr. Liberec
2

Příloha E (ke zprávě o přezkoumání hospodaření Města Český Dub)

SEZNAM VŠECH DOKUMENTŮ, DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- seznam proučtovaných inventurních rozdílů
- seznam neproučtovaných inventurních rozdílů
- účetní deník
- hlavní kniha
- účtový rozvrh
- vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- registry majetku
- dokumentace k organizačnímu zjištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku hmotného a nehmotného
- položkový rozpis nedokončeného hmotného a nehmotného majetku
- odpisový plán
- interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění §36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- výpisy z katastru nemovitostí

FINANČNÍ MAJETEK

- seznam bank a bankovních účtů
- bankovní výpisy
- pokladní doklady
- pokladní knihy (deníky)
- účetní doklady a související podkladová dokumentace
- rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění
- účetní závěrky společností, ve kterých má ÚJ majetkové účasti

POHLEDÁVKY

- saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.

- Rozpis tvorby opravných položek, resp. Odpisů pohledávek – kritéria, pravidla a vlastní propoččet odsouhlasený na hlavní knihu
- dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. Upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- vydané faktury
- kniha vydaných faktur
- evidence poplatků
- centrální evidence smluv

DANĚ

- propoččet odhadované daně z příjmů za období 1-12/2015
- kopie příznání k dani z příjmu za rok 2015
- kopie příznání k DPH za listopad a prosinec 2015

ZÁSoby

- položkový rozpis zásob
- rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propoččet odsouhlasený na hlavní knihu

ZÁVAZKY

- seznam právníků a advokátních kanceláří
- seznam probíhajících soudních sporů
- seznam plnění u prohraných soudních sporů v přezkoumávaném roce
- saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- dodavatelské faktury
- kniha došlých faktur
- objednávky
- mzdová agenda (např. Rekapitulace mezd, mzdové listy)
- odměňování členů zastupitelstva

JMĚNÍ

- rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

FONDY

- pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení, resp. Zrušení peněžního fondu
- přírůstky a úbytky

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

SMLOUVY

- dohody o pracovní činnosti
- dohody o provedení práce
- dohody o hmotné odpovědnosti
- pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- evidence smluv
- darovací smlouvy
- smlouvy nájemní
- smlouvy o dílo
- smlouvy o převodu majetku (prodej, koupě, směna)
- smlouvy o půjčce
- smlouvy o zřízení věcného břemene
- smlouvy o vkladu majetku
- smlouvy o výpůjčce
- smlouvy zástavní
- smlouvy o smlouvě budoucí
- zveřejněné záměry související s nakládání s majetkem
- smlouvy úvěrové
- prospekty k vydaným dluhopisům

REZERVY

- přírůstky a úbytky rezerv
- propočty a podpůrná dokumentace k zůstatkům a změnám rezerv

ROZPOČET

- návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- pravidla rozpočtového provizoria
- schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- rozpočtový výhled
- rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.) včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávaného období
- návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

OSTATNÍ

- usnesení zastupitelstva a rady
- zápisy z jednání výborů zastupitelstva a komisi rady
- zprávy (protokoly z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (NKÚ, FÚ, OSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
- výsledky kontrol zřízených organizací
- vnitřní směrnice, pokyny, příkazy příp. Nařízení

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- zřizovací listiny příspěvkových organizací
- inventarizace
- návrh finančního vypořádání

POMĚROVÉ UKAZATELE

- výpočet poměrových ukazatelů