

# 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 1.1.2016 do 31.12.2016**

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ  
HOSPODAŘENÍ  
ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU  
ČESKÝ DUB  
ZA ROK 2016**

**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 16.11. 2016 do 10.5.2017

**Předmět a hlediska přezkoumání**

Provedla jsem přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2016 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:

- 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 2016**

#### **1.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu**

Rozpočtové provizorium Města na rok 2016 bylo schváleno dne 15.12.2015 usn. č. 2015/ZM/08/90. Rozpočet na rok 2016 byl schválen usnesením zastupitelstva Města Český Dub č.2016/ZM/02/19 ze dne 1.3.2016 – rozpočtové příjmy ve výši Kč 47 249 336,- , rozpočtové výdaje ve výši Kč 46,039.336,-. Účetní závěrka za rok 2015 a závěrečný účet za rok 2015 byl schválen usn. č. 2016/ZM/04/41 a č. 2016/ZM/04/42 ze dne 28.6.2016. Zároveň byl projednán rozpočtový výhled na roky 2017-2023 a schválen rozpočtový výhled na roky 2017 – 2018 usn. č. 2016/ZM/02/18 dne 1.3.2016.

V ověřovaném roce bylo provedeno 5 změn rozpočtu, rozpočtová opatření jsou evidována v časové posloupnosti (celkem 69 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 31.12.2016 nebyly zjištěny nedostatky. Všechny dotace k vyúčtování byly řádně v zákonném termínu vyúčtovány.

Největší objem dotačních prostředků byl čerpán na obnovu a rekonstrukci památek a nemovitostí (Kč 3,500.000,-), na činnost pečovatelské služby (Kč 1,189.000,-) a vzdělávání na ZŠ a MŠ (Kč 148.388,-).

### Přijaté dotace za rok 2016:

Poskytovatel	Akce	V rozpočtu	Přiděleno	Čerpání ve výdajích
MF – Všeob. pokl. správa	Neinvestiční přijatý transfer na výkon státní správy	2 744 900	2 744 900	2 744 900
ÚP	Dotace na veřejně prospěšné práce	298 351	298 351	298 351
Liberecký kraj	Dotace na hospodaření v lesích	124 336	124 336	124 336
MPSV	Dotace na výkon sociální práce	200 000	200 000	200 000
MK	Dotace na obnovu kříže Modlibohov	100 000	100 000	100 000
MK	Dotace na obnovu památek radnice + MŠ	400 000	400 000	400 000
Obce	Příspěvky obcí na základě dohody o předšk. Vzdělávání dětí MŠ Český Dub	50 000	60 000	60 000
Liberecký kraj	Neinv. Přijatý transfer na VOLBY 2016	128 901,72	128 901,72	128 901,72
Obce	Příspěvky od obcí v rámci přenesené působnosti	39 660	39 660	39 660
Liberecký kraj	Dotace na rekonstrukci budovy čp. 13 – zdravotní středisko Český Dub	3 000 000	3 000 000	3 000 000
MPSV - KÚ LK	Přijaté neinvestiční transfery - pro PS, p.o.	1 189 000	1 189 000	1 189 000
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ – péče o krajinu	12 000	12 000	12 000
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ -Matematický Dubák	28 000	28 000	28 000
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Dopravní výchova	10 000	10 000	10 000
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Systémová podpora vzdělávání žáků	20 000	20 000	20 000
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ – primární prevence	15 000	15 000	15 000
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ – doprava žáků Veletrh Educa	3 388	3 388	3 388
Liberecký kraj	Dotace pro JSDH	66 960	66 960	66 960
Liberecký kraj	Dotace pro JSDH Český Dub zásahy	25 159	25 169	25 169
Převod	Převod z účtu střediska HČ na splátku a úrok úvěru	540 000	544 140	544 140
<b>Celkem</b>		<b>8 995 665,72</b>	<b>9 009 805,72</b>	<b>9 009 805,72</b>

### 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 2016 s prostředky poskytnutými z Národního fondu ani s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

### 1.4. Kontrola hospodaření s příspěvků poskytnutými Městem Český Dub příspěvkovým organizacím za rok 2016.

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	6 464 000	6 463 556
PO Základní škola - dotace od KÚ	88 388	88 388
PO Základní umělecká škola - příspěvek na provoz	0	0
PO Mateřská škola – příspěvek na provoz	900 000	900 000
PO Pečovatelská služba	1 400 000	1 400 000
PO Pečovatelská služba – dotace od KÚ	1 189 000	1 189 000
PO PMAK - příspěvek na provoz	2 760 000	2 760 000

Nemovitý a movitý majetek je příspěvkovým organizacím svěřen k hospodářskému využívání na základě zřizovacích listin. Kontrola hospodaření s příspěvků těmto organizacím bude prováděna jako následná za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 v první polovině roku 2017 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 2016.

Ke dni vydání zprávy o přezkoumání hospodaření byly založeny ve sbírce listin ve veřejném rejstříku u příspěvkových organizací účetní závěrky za rok 2015.

### 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. Usnesením ZM 2016/ZM/03/30 z 16.3.2016 byla schválena změna názvu Fondu na obnovu komendy na „Fond na revitalizaci městské památkové zóny – ulice Kostelní“. Zůstatky fondů jsou kryty finančními prostředky na běžných účtech (kon. zůstatek Kč 7,372.992,94). Tvorba a čerpání fondů je dáno vnitřními směrnici, je dodržováno a průběžně hodnoceno.

*Při kontrole tvorby a použití prostředků fondů za rok 2016 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 1,239.357,73. 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. Dohadné účty pasivní (SÚ 389) a pasivní účty časového rozlišení (SÚ 383 a 384) jsou použity v souladu s vyhláškou č.410/2009 a jejich zůstatek je tvořen výší předpokládaného vyúčtování elektrické energie (účty 3890110 a 3890130), plynu (účet 3890310) a vodného (účet 3890700) účetní jednotky za rok 2015 ( v roce 2014 byly uváděny na jednom účtu 3890100) a nevyfakturovanými službami vztahujícími se k ověřovanému období .

V průběhu ověřovaného období byly spláceny úvěry na osobní automobil (zůstatek účtu 4510120 je Kč 9.528,66), byl splácen úvěr na rekonstrukci komunikace (zůstatek účtu 4510600 je Kč 2,143.746,66 Kč) a úvěr na opravy a rekonstrukce bytového fondu (zůstatek účtu 451 0400 je Kč 3,221.886,29 Kč).

*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 v souladu s požadavky zákona o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci a vnitřní směrnici, její výsledky byly schváleny a zúčtovány do roku 2016.

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. 2017.

V přezkoumávaném roce nebylo usnesením zastupitelstva rozhodnuto o odpisu zmařených investic min. let ve výši Kč 1,388.353,20, ke kterým byly v min. období utvořeny opravné položky. Auditorka doporučuje v následujícím období zvážit odepsání těchto investic spolu s následným rozpuštěním opravné položky.

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

Město eviduje pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 232.522,73 (dlužné nájemné), poskytnuté zálohy ve výši Kč 1,235.921,85 a jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 1,542.835,39. Vytvořené

opravné položky k pohledávkám byly aktualizovány (stav k 31.12.2016 Kč 262.405,41) podle skutečného stavu pohledávek k 31.12.2016.

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

### **2.3. Nabytí a převody nemovitého majetku**

Výběrovým ověřením nabytí/směn a prodejů nemovitého majetku za období 1.1.2016 do 31.12.2016 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 ručitelství 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)
- \* Severočeské komunální služby s.r.o. (IČ 62738542)

V přezkoumávaném roce byl zjištěn majetkový podíl u společnosti Severočeské komunální služby s.r.o. ve výši 1,2% na zákl. kapitálu společnosti (Kč 240.000,-), nesprávně zaúčtovaný na účet 0620100. Ke hodnotě obchodních podílů ve společnostech Severotrans, a.s. a Autocentrum Nord, a.s. byly vytvořeny v min. obdobích opravné položky ve výši 100%.

### 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 a to v období od 1.11. do 30.11.2016. 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 31.12.2016. 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 dne 15.12.2016.

*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 2016 a leden 2017. 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 2016, dále byly doloženy číselné řady dokladů pro rok 2016, které jsou generovány účetním programem. Auditorka ověřila převod konečných stavů rozvahových účtů k 31.12.2015 do počátečních rozvahových účtů k 1.1.2016.

*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 „Obnova vnějších nátěrů radnice v Českém Dubu“
- VZ „Oprava místních komunikací v roce 2016“



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

#### **4.2. Finanční kontrola Města Český Dub**

Město Český Dub provedlo následné veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory. Protokoly o výsledcích veřejnosprávní kontroly nebyly ke dni předání zprávy o přezkoumání předloženy, veřejnosprávní kontroly probíhají.

#### **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 2016**

Hospodaření Města Český Dub za rok 2016 vykazuje zisk před zdaněním ve výši Kč 4,562.698,61Kč (zisk z hlavní činnosti Kč 3,323.340,88, zisk z hospodářské činnosti Kč 1,239.357,73). 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 27%) a také tvorba fondů (zejména fondu na revitalizaci městské památkové zóny) a odpisy majetku. Opravné položky k majetku nebyly tvořeny. Růst výnosů významně ovlivnil prodej pozemků, a nárůst výnosů ze sdílených daní a poplatků (meziročně o 7,8%). 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 zjistila nedostatky uvedené v ustanovení §10, odst. 3, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění.

V přezkoumávaném roce došlo k pojistné události v obci Libíč (součást Českého Dubu), kde došlo na majetku obce ke škodě na střeše objektu čp. 30. V témže roce byla provedena oprava/technické zhodnocení nemovitosti v částce 2,155 mil. Kč, avšak částka pojistného plnění nebyla zaúčtována ani v předpisech pohledávek (ve výši avizované pojišťovnou) ani v dohadných účtech aktivních (ve výši odhadu nákladů na prostou opravu střechy).

**Došlo k podhodnocení výnosů a aktiv účetní jednotky ve výši odhadu pojistného plnění.**

V přezkoumávaném roce byl pořízen kamerový systém pro Město i pro budovy ZŠ Český Dub a MŠ Český Dub, které mají příspěvkové organizace ve správě k hospodářskému využití. Pořízený majetek byl zaveden do evidence v účetní jednotce v celkové hodnotě Kč 351.614,- včetně části připadající na příspěvkové organizace ve výši Kč 223.245,-. Došlo k nadhodnocení aktiv účetní jednotky o tuto částku (částka odpisů vzhledem k zařazení majetku v říjnu 2016 je pod úrovní významnosti).

### 6.3. Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

1. podíl pohledávek na rozpočtových příjmech.....2,11%
2. podíl závazků na rozpočtových příjmech.....1,19%
3. podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....0%

Ukazatel dluhové služby 2016		Odkaz na rozpočtovou skladbu	Stav k 31.12.2016
1.	daňové příjmy	třída 1	38 678 132,13
2.	nedaňové příjmy	třída 2	5 621 587,35
3.	přijaté dotace	4112 a 4212	2 744 900,00
4.	dluhová základna	ř.1+ř.2+ř.3	47 044 619,48
5.	úroky	Položka 5141	222 080,91
6.	splátky jistin a dluhopisů	Položky 8xx2 a 8xx4	1 451 615,13
7.	splátky leasingu	Položka 5178	-
8.	dluhová služba	ř.5+ř.6+ř.7	1 673 695,04
9.	<b>ukazatel dluhové služby</b>	<b>ř.8/ř.4*100</b>	<b>3,56%</b>

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 propočtení poměru dluhu v souladu s platnou metodikou, dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a je představován podílem na jeho příjmech ve výši 11 %.

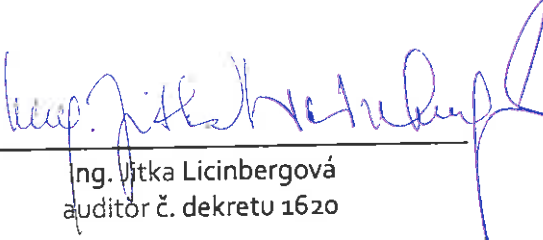
## 7. Další informace

Auditorka si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2016 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu Města jako součást závěrečného účtu za rok 2016. Město se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou je účetní závěrka za rok 2016, příloha B a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků za rok 2016 – příloha C.

V Janově 16.května 2017



  
Ing. Jitka Licinbergová  
auditor č. dekretu 1620

Datum předání a projednání zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

### 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 2016.

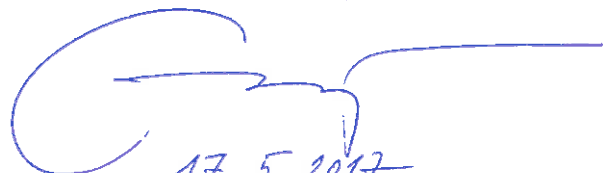
Zástupce Města Český Dub byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 a to v souladu s ustanovením §7 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a vyjadřuje toto stanovisko :

1. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 nemáme připomínky
2. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 máme tyto připomínky:

Statutární orgán:

Podpis:

V Českém Dubu:

JIRÍ MILER, STAROSTA  
  
17. 5. 2017

MĚSTO ČESKÝ DUB  
PSČ 463 43 okr. Liberec  
2