

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. 420/2004 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 ČESKÝ DUB

za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
ČESKÝ DUB
ZA ROK 2017**

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 10.10. 2017 do 31.5.2018

Předmět a hlediska přezkoumání

Provedla jsem přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2017 na základě údajů o ročním hospodaření Města Český Dub. Přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2017 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 nespĺňuje 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 2017

1.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva Města Český Dub č.2017/ZM/01/05 ze dne 14.2.2017 – rozpočtové příjmy ve výši Kč 72,874.500,- , rozpočtové výdaje ve výši Kč 72,874.500,-. Účetní závěrka za rok 2016 a závěrečný účet za rok 2016 byl schválen a zveřejněn 28.6.2017.

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

V ověřovaném roce bylo provedeno 6 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 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky. Všechny dotace k vyúčtování byly řádně v zákonném termínu vyúčtovány.

Přijaté dotace za rok 2017:

Poskytovatel	Akce	V rozpočtu	Přiděleno	Čerpání ve výdajích
MF – Všeob. pokl. správa	Neinvestiční přijatý transfer na výkon státní správy	2 883 500	2 883 500	2 883 500
ÚP	Dotace na veřejně prospěšné práce	221 737	221 737	221 737
Liberecký kraj	Dotace na hospodaření v lesích	108 316	108 316	108 316
Liberecký kraj	Dotace na hospodaření v lesích	99 035	99 035	99 035
MPSV	Dotace na výkon sociální práce	200 000	200 000	200 000
Liberecký kraj	Neinvestiční přijatý transfer na volby PS parlamentu 2017	140 000	140 000	140 000
MK	Dotace na obnovu terasy a balkonu v areálu Podještědského muzea	200 000	200 000	200 000
Obce	Příspěvky obcí na základě dohody o předšk. Vzdělávání dětí MŠ Český Dub	60 000	65 000	65 000
Liberecký kraj	Neinv. Přijatý transfer na VOLBY prezidenta 2018	30 000	30 000	30 000
Obce	Příspěvky od obcí v rámci přenesené působnosti	40 000	43 110	43 110
MŽP	Digitální povodňový plán	443 262,25	443 262,25	443 262,25
MPSV - KÚ LK	Přijaté neinvestiční transfery - pro PS, p.o.	1 394 000	1 394 000	1 394 000
Liberecký kraj, EU	Dotace pro ZŠ 242	242 090	242 090	242 090
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	9 900	9 900	9 900
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ – primární prevence	15 000	15 000	15 000
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ – doprava žáků Veletrh Educa	3 500	3 500	3 500
Liberecký kraj	Dotace pro JSDH	191 400	191 400	191 400
Převod	Převod z účtu střediska HČ na splátku a úrok úvěru	540 000	544 140	544 140
Celkem		6 859 740,65	6 871 990,65	6 871 990,65

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 2017 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 2017.

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	6 585 000	6 583 544
PO Základní škola - dotace od KÚ	0	56 400
PO Základní umělecká škola - příspěvek na provoz	0	0
PO Mateřská škola – příspěvek na provoz	1 000 000	1.000.000
PO Pečovatelská služba	1 521 000	1 631 000
PO Pečovatelská služba – dotace od KÚ	1 179 000	1 394 000
PO PMaK - příspěvek na provoz	2 800 000	2 960 000

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 1.1.2017 do 30.9.2017 v druhé polovině roku 2017 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

Ke dni vydání zprávy o přezkoumání hospodaření byl prováděn audit účetní závěrky společnosti TES s.r.o. (jediný společník Město Český Dub) za rok 2017.

Ke dni vydání zprávy o přezkoumání hospodaření byly založeny ve sbírce listin ve veřejném rejstříku u příspěvkových organizací účetní závěrky za rok 2017 (kromě Mateřské školy Český Dub a Podještědského muzea a knihovny).

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 7,481,458,92). Tvorba a čerpání fondů jsou dány vnitřními směrnici, je dodržováno a průběžně hodnoceno.

Při kontrole tvorby a použití prostředků fondů za rok 2017 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 ztrátou Kč 975,128,22. Zdůvodnění lze

spatřovat ve více jak trojnásobku nákladů na opravy a udržování oproti roku 2016 při srovnatelných tržbách roku předcházejícího.

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.

V průběhu ověřovaného období byly doplacený úvěry na osobní automobil a úvěr na opravy a rekonstrukce bytového fondu, byl průběžně splácen úvěr na rekonstrukci komunikace (zůstatek účtu 4510600 je Kč 1,087.074,89 Kč). Byl sjednán a čerpán úvěr na opravy a rekonstrukce nemovitostí v rámci projektu revitalizace.

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 částečně zúčtovány do roku 2017 a z části budou ovlivňovat bilanci města v roce 2018. Při průběhu inventarizačních prací byl zjištěn nesoulad mezi vymezením položky „kanalizace komplet“ na inventární kartě č. 5177 a skutečností. Na kartě majetku (analytické evidenci k účtu 021 – Budovy a stavby) nebyly evidovány zvláště jednotlivé etapy výstavby kanalizace nebo jejich lokalizace ve městě (majetek zařazen v 11/2011) a proto při vyřazení části kanalizace v ověřovaném roce bylo zjištěno, že zůstatek na této kartě neodpovídá skutečnému stavu kanalizace k 31.12.2017.

Na základě smlouvy s vodárenskou společností byla předána II. etapa kanalizace (splašková kanalizace) na základě kupní smlouvy z listopadu 2017 a tato část byla z karty majetku č. 5177 vyřazena v pořizovací ceně 34,684.006,88.

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. 2018. Významnou položkou pořízeného majetku byl nákup nemovitosti čp.14 pro účely ZZSLK za 1,7 mil. Kč, provedená rekonstrukce čp. 10/I za 1,113 mil. Kč a zhodnocení budovy v Libíči za 2,18 mil. Kč.

Nedokončené investice k 31.12.2017, jenž budou převedeny do majetku města v r. 2018, jsou reprezentovány položkami majetku „kryté stání ZZSLK“ v hodnotě 2,686 mil. Kč, rekonstrukce zdravotního střediska/TZ v hodnotě Kč 12,806 mil. Kč a rekonstrukce spolkového domu Kč 3,289 mil. Kč.

V přezkoumávaném roce stále nebylo rozhodnuto o odpisu zmařených investic min. let ve výši Kč 1,388.353,20, ke kterým byly v min. období vytvořeny opravné položky.

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

Město eviduje pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 285.517,31 (dlužné nájemné), poskytnuté zálohy ve výši Kč 1,176.464,97 a jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 1,602.726,03. Vytvořené opravné položky k pohledávkám byly aktualizovány (stav k 31.12.2017 Kč 209.659,19) podle skutečného stavu pohledávek k 31.12.2017.

V evidenci stále zůstávají pohledávky z poplatků (psi, komunální odpad), které jsou prokazatelně promlčené. Takové pohledávky by měly být na základě rozhodnutí ZaM odepsány a opravné položky k nim vytvořené rozpuštěny.

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 1.1.2017 do 31.12.2017 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 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 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,-), nesprávně zaúčtovaný na analytický účet 062 místo 069. V souladu s vyhl. č. 410/2009 Sb. se jedná o nevýznamný vliv. Ke hodnotě obchodních podílů ve společnostech Severotrans, a.s. a Autocentrum Nord, a.s. byly vytvořeny v min. obdobích opravné položky ve výši 100% a důvod pro jejich tvorbu stále trvá.

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 2.11.2017 do 31.1.2018. 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 31.12.2017. 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 11.12.2017. Výsledek inventarizace položky majetku kanalizace byl ve zprávě o inventarizaci uveden.

Ověřením procesu inventarizace majetku a závazků Města byly zjištěny nedostatky popsané v závěru zprávy v bodu 6.2.

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 2017 a leden 2018. 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 2017, dále byly doloženy číselné řady dokladů pro rok 2017 a 2018, které jsou generovány účetním programem. Auditorka ověřila převod konečných stavů rozvahových účtů k 31.12.2016 do počátečních rozvahových účtů k 1.1.2017.

V příloze účetní závěrky (část A.6) chybí informace o zjištění nesouladu mezi analytickou evidencí majetku v položce kanalizace a skutečností a vyčíslení výše oprav v následném období do rozvahy Města.

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. 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 „Revitalizace památkové zóny při ulici Kostelní v Českém Dubu“

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 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 2017

Hospodaření Města Český Dub za rok 2017 vykazuje zisk z hlavní činnosti před zdaněním ve výši Kč 6,495.449,41 a ztrátu z hospodářské činnosti Kč -975.128,22. Meziroční porovnání vývoje celkových nákladů i výnosů hlavní činnosti lze považovat za vyrovnané. V průběhu ověřovaného období vzrostly náklady na opravy a udržování majetku v hospodářské činnosti více jak trojnásobně (rozsáhlé opravy bytového fondu). Opravné položky k majetku nebyly tvořeny.

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 v rámci inventarizačních činností ke zjištění, že v majetku Města je vedena část kanalizační sítě, která již v minulosti byla v souladu se smlouvou předána do vlastnictví Severočeské vodárenské společnosti, a.s. a SČVaK, a.s. k následnému provozování. Výstavba kanalizační sítě byla realizována po technologických etapách v jednotlivých částech obce od r. 2003. Zařazena do majetku však byla jako jediná položka „kanalizace komplet“ ve výši Kč 94,076.473,- bez dalšího podrobnějšího členění (etapy výstavby, umístění stav. díla)

Důvod lze spatřovat pravděpodobně v nejednotnosti používané terminologie uváděné v jednotlivých dokumentech a zdrojích (dodavatelské smlouvy, daňové doklady, označení v databázi majetkové evidence) a z nejednoznačnosti interpretace obsahového a časového vymezení výstavby etap kanalizační sítě z hlediska technického odpovědnými pracovníky správy majetku města v majetkové evidenci.

Náprava v evidenci byla provedena k 31.12.2017 jen částečně a to vyřazením této v minulosti již předané části kanalizace z majetku z rozvahové evidence ve výši Kč 28,340.199,06 a vyřazení II. etapy kanalizace ve výši Kč 34,684.006,88 .

Ke dni zpracování zprávy o přezkoumání hospodaření města nedošlo k vyčíslení správné částky a následné korekci odpisů/oprávek, které byly vykazovány v hospodaření města za dobu, po kterou již tato položka majetku neměla být evidována. Nebyla provedena účetní korekce těchto odpisů vzhledem k profinancování části této položky majetku v minulosti z dotace prostřednictvím účtu 408 – Opravy minulých období, příp. účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Neprovedení oprav účtování na účty upravující položky vlastního jmění by mohlo mít za následek zkreslení výše vlastního kapitálu vykázaného v rozvaze města a nesouladu analytické evidence majetku s jeho vykazováním v rozvaze města.

6.3. Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

1. podíl pohledávek na rozpočtových příjmech.....5,16%
2. podíl závazků na rozpočtových příjmech.....3,77%
3. podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....9,88%

Ukazatel dluhové služby 2017		Odkaz na rozpočtovou skladbu	Stav k 31.12.2017
1.	daňové příjmy	třída 1	40 719 987,19
2.	nedaňové příjmy	třída 2	7 861 294,03
3.	přijaté dotace	4112 a 4212	2 883 500,00
4.	dluhová základna	ř.1+ř.2+ř.3	51 464 781,22

5.	úroky	Položka 5141	162 688,57
6.	splátky jistin a dluhopisů	Položky 8xx2 a 8xx4	4 277 003,01
7.	splátky leasingu	Položka 5178	-
8.	dluhová služba	ř.5+ř.6+ř.7	4 439 691,58
9.	ukazatel dluhové služby	ř.8/ř.4*100	8,63%

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

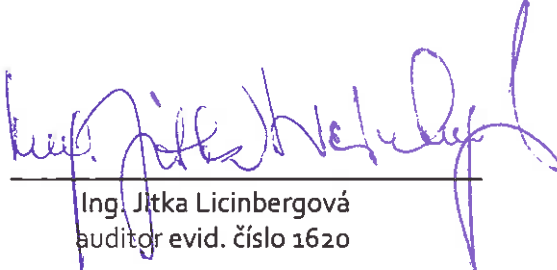
Územní celek provedl propočtení poměru dluhu v souladu s platnou metodikou, dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a je představován podílem na jeho příjmech ve výši **35 %**.

7. Další informace

Auditorka si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2017 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu Města jako součást závěrečného účtu za rok 2017. Město se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou je účetní závěrka za rok 2017, příloha B a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků za rok 2017 – příloha C.

V Janově 31.května 2018



 Ing. Jitka Licinbergová
 auditor evid. číslo 1620



Datum předání a projednání zprávy: *4.6.2018*

Jméno a podpis příjemce zprávy: *Martin Bobek* 

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 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. 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 2017.

Zástupce Města Český Dub byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 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 1.1.2017 do 31.12.2017 nemáme připomínky
2. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 máme tyto připomínky:

Statutární orgán: *mišto starosta*

Podpis: 

V Českém Dubu: *4.6 2018*

Příloha E

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Města Český Dub za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

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 2017
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 2017

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 31.12.2017

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31.12.2017

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 2017

Hlavní kniha analyticky členěná

Účetní deník za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Pokladní doklady za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Interní doklady za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Přijaté a vydané faktury za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Bankovní výpisy za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Majetková evidence

Položkový seznam zařazeného a vyřazeného majetku v roce 2017

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 31.12.2017

Seznam společností, ve kterých má účetní jednotka obchodní podíl

Podklady k ocenění finančního majetku

Pohledávky

Saldo pohledávek ke dni 31.12.2017

Podklady pro účtování předpisů vybraných pohledávek

Podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti

Kniha vydaných faktur

Závazky

Saldo závazků ke dni 31.12.2017

Kniha došlých faktur

Mzdová měsíční rekapitulace za období leden-prosinec 2017

Vybrané dokumenty ze mzdové agendy

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2017

Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za rok 2017

Veřejné zakázky

Vnitřní předpis upravující oblast veřejných zakázek

Seznam veřejných zakázek ukončených v roce 2017

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 2017