

# **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 1.1.2018 do 31.12.2018**

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ  
HOSPODAŘENÍ  
ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU  
ČESKÝ DUB  
ZA ROK 2018**

**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 12.11. 2018 do 31.5.2019

**Předmět a hlediska přezkoumání**

Provedla jsem přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2018 na základě údajů o ročním hospodaření Města Český Dub. Přezkoumání hospodaření Města Český Dub za rok 2018 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 2018**

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

Rozpočet na rok 2018 byl dne 13.2.2018 schválen usnesením zastupitelstva Města Český Dub č.2018/ZM/01/05 ze dne 14.2.2017 – rozpočtové příjmy ve výši Kč 87,444.000,- , rozpočtové výdaje ve výši Kč 87,444.000,-. Účetní závěrka za rok 2017 a závěrečný účet za rok 2017 byl schválen a zveřejněn 26.6.2018.

Rozpočtový výhled na roky 2017-2023 byl schválen 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 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 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky. Všechny dotace k vyúčtování byly řádně v zákonném termínu vyúčtovány.

**Přijaté dotace za rok 2018:**

Poskytovatel	Akce	V rozpočtu	Přiděleno	Čerpání ve výdajích
MF – Všeob. pokl. správa	Neinvestiční přijatý transfer na výkon státní správy	3 023 400	3 023 400	3 023 400
ÚP	Dotace na veřejně prospěšné práce	125 175	125 175	125 175
Liberecký kraj	Dotace na hospodaření v lesích	76 454	76 454	76 454
Liberecký kraj	Dotace na hospodaření v lesích	33 826	33 826	33 826
MPSV	Dotace na výkon sociální práce města	240 747	240 747	240 747
Liberecký kraj	Neinvestiční přijatý transfer na volby do zastupitelstev obcí 2018	195 000	195 000	195 000
Mze	Dotace na Restaurování Morového sloupu	445 389	445 389	445 389
Obce	Příspěvky obcí na základě dohody o předšk. Vzdělávání dětí MŠ Český Dub	50 000	65 000	65 000
Liberecký kraj	Neinv. Přijatý transfer na VOLBY prezidenta 2018	140 000	140 000	140 000
Obce	Příspěvky od obcí v rámci přenesené působnosti	40 000	41 760	41 760
Liberecký kraj	Dotace na projekt kryté stání v objektu čp. 14 v ul. B. Němcové	1 000 000	1 000 000	1 000 000
MPSV - KÚ LK	Přijaté neinvestiční transfery - pro PS, p.o.	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Liberecký kraj, EU	Dotace pro ZŠ	1 851 174	1 851 174	1 851 164
Liberecký kraj, EU	Dotace pro MŠ	161 393,60	161 393,60	161 393,60
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Dopravní výchova	10 000	10 000	10 000
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ - Systémová podpora vzdělávání žáků	11 400	11 400	11 400
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ – primární prevence	24 000	24 000	24 000
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ – doprava žáků Veletrh Educa	3 630	3 630	3 630
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ – Matematický dubák	28 000	28 000	28 000
Liberecký kraj	Dotace pro ZŠ – projekt interaktivní panel pro žáky se spec. potřebami	85 000	85 000	85 000
Převod	Převod z účtu střediska HČ na splátku a úrok úvěru	540 000	540 000	540 000
<b>Celkem</b>		<b>9 584 578,60</b>	<b>9 601 338,60</b>	<b>9 601 338,60</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 2018 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 2018.

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	6 665 000	6 663 544
PO Základní škola - dotace od KÚ	2 023 194	2 023 194
PO Základní umělecká škola - příspěvek na provoz	0	0
PO Mateřská škola – příspěvek na provoz	1 000 000	1 000 000
PO Mateřská škola – dotace od KÚ	161 393,60	161 393,60
PO Pečovatelská služba	1 720 000	1 720 000
PO Pečovatelská služba – dotace od KÚ	1 500 000	1 500 000
PO PMAK - příspěvek na provoz	3 200 000	3 200 000

Nemovitý a movitý majetek je příspěvkovým organizacím svěřen k hospodářskému využívání na základě zřizovacích listin. Kontrola hospodaření s příspěvkem těmto organizacím byla provedena jako průběžná za období od 1.1.2018 do 30.9.2018 v druhé polovině roku 2018 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 2018.

Ke dni vydání zprávy o přezkoumání hospodaření nebyly založeny ve sbírce listin ve veřejném rejstříku u příspěvkových organizací účetní závěrky za rok 2018.

### 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 2,227.462,15). Tvorba a čerpání fondů jsou dány vnitřními směrnici, je dodržováno a průběžně hodnoceno. V přezkoumávaném období bylo provedeno nesprávné zaúčtování čerpání fondu 419 0191 – Fond na revitalizaci ve prospěch

výnosů a nikoliv ve prospěch účtu 401 – Jmění účetní jednotky. Oprava bude provedena v r. 2019. Zůstatek fondů je kryt finančními prostředky.

*Při kontrole tvorby a použití prostředků fondů za rok 2018 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 728.162,64. Zdůvodnění lze spatřovat ve více jak polovičních nákladech vynaložených v ověřovaném roce na opravy bytového fondu oproti roku 2017 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 byl splacen úvěr na rekonstrukci komunikace (zůstatek účtu 4510600 je nulový). Na konci období byl sjednán úvěr na opravy a rekonstrukce nemovitostí v rámci projektu revitalizace ve výši 40 mil. Kč. Splátky úvěru jsou rozpočtovány až v roce 2019, což je důvodem pro vykázání výše poměru dluhu na rozpočtových příjmech 71,96% v roce 2018.

*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 2018. Byla provedena rozsáhlá oprava evidence dlouhodobého majetku – kanalizace na obou stranách účtu 021 0510.

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. 2019. Významnou položkou pořízeného majetku bylo zařazení nemovitostí v rámci revitalizace památkové zóny ve výši 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. Celkem byly zařazený investice ve výši

Nedokončené investice k 1.1.2018, jenž byly 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 studna koupaliště Kč 0,208 mil. Kč.

Nedokončené investice jsou sledovány v analytické evidenci.



V přezkoumávaném roce stále bylo rozhodnuto o odpisu zmařených investic min. let ve výši Kč 1,388.353,20, ke kterým byly v min. období vytvořeny opravné položky. Opravné položky k těmto majetkovým položkám byly v souladu s předpisy zrušeny.

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

Město eviduje pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 376.432,94 (dlužné nájemné), poskytnuté zálohy ve výši Kč 1,176.464,97 a jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 837.404,64. Vytvořené opravné položky k pohledávkám byly aktualizovány (stav k 31.12.2018 Kč 195.741,31) podle skutečného stavu pohledávek k 31.12.2018.

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 1.1.2018 do 31.12.2018 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 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 2.11.2018 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 31.12.2018. 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 2018 a leden 2019. 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 2018, dále byly doloženy číselné řady dokladů pro rok 2018 a 2019, které jsou generovány účetním programem. Auditorka ověřila převod konečných stavů rozvahových účtů k 31.12.2017 do počátečních rozvahových účtů k 1.1.2018.

V ověřovaném roce byla provedena oprava zaúčtování kanalizačních stok a přípojek, realizovaných v min. obdobích ve smyslu nálezu přezkoumání hospodaření v roce 2017. Do majetku města byla zařazena investiční akce „Revitalizace památkové zóny“, kdy část investičních nákladů byla nesprávně průúčtována ve prospěch výnosů (čerpání fondu revitalizace) místo posílení vlastního jmění. Výše vlastního jmění je tak o Kč 5,361.995,50 nižší. Nesprávnost bude opravena v souladu s platnými účetními postupy v roce 2019.



#### 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 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 2018

Hospodaření Města Český Dub za rok 2018 vykazuje zisk z hlavní činnosti před zdaněním ve výši Kč 15,788.827,43 a zisk z hospodářské činnosti Kč 728.162,64. Meziroční porovnání vývoje celkových nákladů i výnosů hlavní činnosti lze považovat za vyrovnané. V průběhu ověřovaného období vzrostly výnosy z činnosti o více jak 42% v položce čerpání fondů. Výnosy jsou nadhodnoceny o Kč 5,361.995,50 z důvodu nesprávného zaúčtování fondového vyrovnání při pořízení dlouhodobého 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 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 rámci auditorské činnosti bylo zjištěno nesprávné zaúčtování účetního případu jako čerpání fondu na revitalizaci památkové zóny ve výši Kč 5,361.995,50 namísto posílení vlastního jmění účetní jednotky. Nesprávně zvoleným způsobem účtování došlo k nadhodnocení výnosů o tuto částku a také k nadhodnocení hospodářského výsledku před zdaněním za rok 2018. Výše vlastního jmění tak byla k datu 31.12.2018 o stejnou částku podhodnocena. Výše vypočtené daně z příjmu právnických osob tím dotčena nebyla.

§-§

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

1. podíl pohledávek na rozpočtových příjmech.....4,47%
2. podíl závazků na rozpočtových příjmech.....6,27%
3. podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....9,88%

Ukazatel dluhové služby 2018		Odkaz na rozpočtovou skladbu	Stav k 31.12.2018
1.	daňové příjmy	třída 1	45 193 519,39
2.	nedaňové příjmy	třída 2	5 713 460,04
3.	přijaté dotace	4112 a 4212	3 023 400,00
4.	dluhová základna	ř.1+ř.2+ř.3	53 930 379,43
5.	úroky	Položka 5141	306 585,80
6.	splátky jistin a dluhopisů	Položky 8xx2 a 8xx4	1 087 074,89
7.	splátky leasingu	Položka 5178	-
8.	dluhová služba	ř.5+ř.6+ř.7	1 393 660,69
9.	ukazatel dluhové služby	ř.8/ř.4*100	2,58%

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 propočten poměru dluhu v souladu s platnou metodikou, dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (průměrné příjmy činí 33 352 tis. Kč) a je představován podílem na jeho příjmech ve výši 71,96 %. 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 333 tis. Kč. V rozpočtu územního celku v roce 2019 je kalkulováno s rezervou v položce 8124 ve výši 500 tis. Kč.

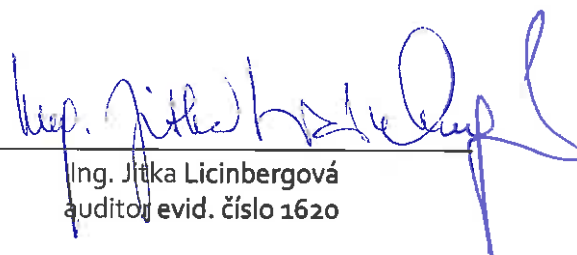
7. Další informace

Auditorka si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2018 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu Města jako součást závěrečného účtu za rok 2018. Město se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou je účetní závěrka za rok 2018, příloha B a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků za rok 2018 – příloha C.

V Janově 6.června 2019



  
Ing. Jitka Licinbergová  
auditor evid. číslo 1620

Datum předání a projednání zprávy: 4.6.2019

Jméno a podpis příjemce zprávy:



PhDr. Jiří Mlýk, Ph.D.  
starosta

MĚSTO ČESKÝ DUB

PSČ 463 43 okr. Liberec

**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 2018.

Zástupce Města Český Dub byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 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 1.1.2018 do 31.12.2018 nemáme připomínky
2. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 máme tyto připomínky:

Statutární orgán:

*Starosta*

Podpis:



V Českém Dubu:

*4.6.2019*



## **Příloha E**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Města Český Dub za období od 1.1.2018 do 31.12.2018**

#### **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 2018

#### **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 31.12.2018

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31.12.2018

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 2018

Hlavní kniha analyticky členěná

Účetní deník za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

Pokladní doklady za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

Interní doklady za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

Přijaté a vydané faktury za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

Bankovní výpisy za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

#### **Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Majetková evidence

Položkový seznam zařazeného a vyřazeného majetku v roce 2018

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 31.12.2018

Seznam společností, ve kterých má účetní jednotka obchodní podíl

Podklady k ocenění finančního majetku

**Pohledávky**

Saldo pohledávek ke dni 31.12.2018

Podklady pro účtování předpisů vybraných pohledávek

Podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti

Kniha vydaných faktur

**Závazky**

Saldo závazků ke dni 31.12.2018

Kniha došlých faktur

Mzdová měsíční rekapitulace za období leden-prosinec 2018

Vybrané dokumenty ze mzdové agendy

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2018

Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za rok 2018

**Veřejné zakázky**

Vnitřní předpis upravující oblast veřejných zakázek

Seznam veřejných zakázek ukončených v roce 2018

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 2018