

Z P R Á V A o výsledku přezkoumání hospodaření MĚSTA ČERVENÝ KOSTELEČ

za období 1.1.2018 – 31.12.2018

určení zprávy

Zveřejnění

Zastupitelstvo města

Přezkoumávající orgán

zpracovala za společnost C.P.A. Audit, spol. s r. o.
auditorskou společnost, Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420
IČ 254 72 542, se sídlem Liberec 1, U Hájovery 1022, PSČ 460 01

Ing. Jana Králová, auditorka
Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1908

OBSAH

1. Úvodní ustanovení	str. 2
2. Předmět přezkoumání	str. 2
3. Hlediska přezkoumání	str. 3
4. Definování odpovědnosti	str. 3
5. Rámcový rozsah prací	str. 3
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření	str. 4
7. Další informace	str. 5
8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:	str. 7

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Přezkoumání hospodaření MĚSTA ČERVENÝ KOSTELEČ za rok 2018 bylo provedeno na základě Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 14.6.2017 a Dodatku č. 1 ze dne 21.5.2018 mezi zadavatelem MĚSTEM ČERVENÝ KOSTELEČ, které zastupoval starosta města Ing. Rostislav Petrák a zpracovatelem auditorskou společností C.P.A. Audit, spol. s r. o., zastoupenou Ing. Janou Královou, jednatelkou společnosti.

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 19681. Společnost je registrovaná Komorou auditorů České republiky jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost, Oprávnění KAČR č. 420.

Přezkoumání hospodaření MĚSTA ČERVENÝ KOSTELEČ za rok 2018 bylo provedeno auditorkou Ing. Janou Královou, Oprávnění KAČR číslo 1908.

Název územně samosprávného celku: MĚSTO ČERVENÝ KOSTELEČ

IČ: 00272566

Sídlo: T.G. Masaryka 120, 549 41 Červený Kostelec

Místo přezkoumání hospodaření Městský úřad v Červeném Kostelci

Termín provedení přezkoumání hospodaření

25.10.2018 – 26.10.2018	předběžné kontroly
12.2.2019 – 14.2.2019	závěrečné kontroly, zpracování zprávy
14.2.2019	předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami;
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem;
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ

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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v Příloze č. I., která je nedílnou součástí této zprávy. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v Příloze č. II., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, § 3, § 10 a § 12 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **MĚSTA ČERVENÝ KOSTELEČ** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **MĚSTA ČERVENÝ KOSTELEČ** jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. této zprávy.

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, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 ČERVENÝ KOSTELEČ** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření **MĚSTA ČERVENÝ KOSTELEČ** za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 c) zákona 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření **MĚSTA ČERVENÝ KOSTELEČ** za rok 2018 jsme nezjistili chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b).

6.3. UPOZORNĚNÍ NA RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

Kč

A	ROZVAHA – BILANCE	POHLEDÁVKY Netto	1 458 887,36
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM – ZISK PO ZDANĚNÍ Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI	171 660 850,09
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu		0,85

Podíl závazků na rozpočtu

Kč

C	ROZVAHA – BILANCE	ZÁVAZKY CELKEM	12 871 611,27
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM – ZISK PO ZDANĚNÍ Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI	171 660 850,09
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu		7,50

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Kč

D	Zastavený majetek v účetní hodnotě	ZÁSTAVY MAJETKU CELKEM	133 066 362,79
E	ROZVAHA – BILANCE	STÁLÁ AKTIVA CELKEM Brutto	1 239 525 081,58
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku		10,74

6.5. POMĚR DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJÍCH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Vymezení výše dluhu

Účet - název	Stav k 31.12.2018
281 - Krátkodobé úvěry	
282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	
283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	
289 - Jiné krátkodobé půjčky	
322 - Směnky k úhradě	
326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
362 - Krátkodobé závazky z ručení	
451 - Dlouhodobé úvěry	7 560 000,00
452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	1 014 669,88
453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	
456 - Dlouhodobé závazky z ručení	
457 - Dlouhodobé směnky k úhradě	
Celkem	8 574 669,88

Vymezení výše příjmů - příjmy celkem po konsolidaci	údaj z FIN 2-12 za rok
rok 2015	169 358 355,43
rok 2016	159 007 864,73
rok 2017	165 955 811,25
rok 2018	171 660 850,09
celkem	665 982 881,50
Průměr příjmů	166 495 720,38

Podíl dluhů na příjmech	5,15%
--------------------------------	--------------

7. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit svůj názor na přezkoumání hospodaření **MĚSTA ČERVENÝ KOSTELEČ** za rok 2018 v případě nových skutečností, známých po datu předání zprávy vedení města.

Tato zpráva, která má 27 listů včetně příloh, byla vyhotovena dne 14.2.2019 ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro obec a jeden k založení do spisu auditora. Všechny tři výtisky zprávy mají platnost originálu.


Ing. Jana Králová

Jednatelka společnosti

Auditorka, Oprávnění KAČR číslo 1908




C.P.A. Audit, spol. s r. o.

Auditorská společnost

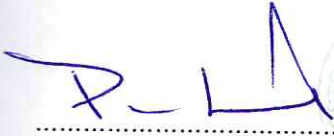
Oprávnění KAČR číslo 420



Stanovisko vedení obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 7 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

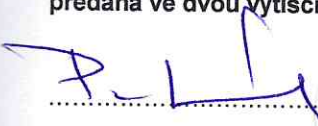
Vedení **MĚSTA ČERVENÝ KOSTELEČ** bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření **MĚSTA ČERVENÝ KOSTELEČ** za rok 2018 byla projednána se statutárním orgánem obce dne 14.2.2019.


Ing. Rostislav Petrák

Starosta města

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření **MĚSTA ČERVENÝ KOSTELEČ** za rok 2018 byla předána ve dvou výtiscích statutárnímu orgánu obce dne 14.2.2019.


Ing. Rostislav Petrák

Starosta města