

Ing. Jan Nozar
Na Výhledech 315
334 52 Merklín

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
MĚSTO KASEJOVICE
ZA ROK 2019**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:

Město Kasejovice

Sídlo:

Husova 98, 335 44 Kasejovice

Identifikační číslo:

002 56 731

Právní forma:

územní samosprávný celek (dále také „město“ nebo „územní celek“)

Statutární orgán:

Starostka Ing. Marie Čápová

Osoba provádějící přezkoumání:

Auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do rejstříku Komory auditorů České republiky

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření města:

Přezkoumání hospodaření v souladu s ustanoveními § 4 odst. 7 zákona o přezkoumání hospodaření a § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“).

Místo přezkoumání:

Městský úřad v Kasejovicích

Přezkoumávaný rok:

2019

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání: 13.9.2019 a 10.3.2020

Závěrečné přezkoumání: 24.4.2020

Označení prvních činností auditora, jimiž byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

♦Převzetí městem podepsané smlouvy o přezkoumání hospodaření města za rok 2019, podpis 21.5.2019.

♦Potvrzení právních a některých dalších skutečností a charakteristika právního vědomí zastupitelstva města v období od 1.1.2019 do 13.9.2019, doklady zpracovány 13.9.2019.

♦Převzetí závěrečného účtu a protokolu o schválení účetní závěrky města za rok 2018, převzato 13.9.2019.

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:

♦Kontrola poměrových ukazatelů do zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, provedeno 24.4.2020.

♦Reakce na závěrečné prohlášení starostky, provedeno 24.4.2020.

♦Reakce na návrh závěrečného účtu za rok 2019, provedeno 24.4.2020.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o přezkoumání hospodaření“, 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 (dále také „zákon o rozpočtových pravidlech“ nebo „malá rozpočtová pravidla“), a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,

- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- h) vyhodnocení dluhové odpovědnosti města.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření 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 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy) byl ověřen 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 A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědná starostka města Ing. Marie Čápová. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořilo město podmínky k naplnění jejího účelu a vyhověla oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona o auditorech.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními

předpisy vydanými Komorou a v souladu s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Jsem si vědom odpovědnosti za dodržení etických norem a za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření města je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání hospodaření města 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 města. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Město Kasejovice za rok 2019 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 tohoto zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě uvedl, 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 obce jako celku. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření Města Kasejovice za rok 2019 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít významný negativní dopad na hospodaření města v dohledné budoucnosti.

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

Na základě požadavku § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a v souladu s výpočtovým algoritmem ministerstva financí jsem ověřil, že k rozvahovému dni činil podíl pohledávek na rozpočtu města 3,37 %, podíl závazků 2,94 %. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku se nepočítal, jelikož město nemá zastavený majetek.

E. DLUHOVÁ ODPOVĚDNOST

Město nevykazuje k 31.12.2019 dluh uvedený v § 17 odstavci 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Městu je umožněno podat v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření k obsahu této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko do 15 dnů ode dne jejího předání kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání, kterým je e zákona krajský úřad.

VIII. PŘÍLOHY

Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž příslušnými částmi byl při přezkoumání hospodaření ověřen soulad.

Příloha B: Výčet důležitějších písemností a informací využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M k 31.12.2019.

Příloha D: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31.12.2019.

Příloha E: Stanovisko obce k závěru přezkoumání hospodaření podle bodu VII, pokud ho město vypracuje.

IX. PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

Zpráva byla vyhotovena 24.4.2020 a téhož dne projednána se starostkou města Ing. Marií Čáповou. Dva stejnopisy zprávy byly předány starostce, jeden výtisk se zakládá do spisu auditora.



Ing. Jan Nózar

auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do rejstříku auditorů České republiky

Potvrzení statutárního orgánu města
o projednání a převzetí zprávy:

MĚSTO KASEJOVICE
335 44 KASEJOVICE 98
IČO: 00256731 DIČ: CZ00256731

①

Ing. Marie Čáповá
starostka města

Výčet důležitějších právních předpisů, s jejichž příslušnými částmi byl při přezkoumání hospodaření ověřen soulad

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (malá rozpočtová pravidla);
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o účetnictví“) a vyhláška 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, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále „ČÚS“);
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecné zřízení), ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále „zákon o finanční kontrole“) a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád);
- zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád (§ 26 Úřední deska);
- nařízení 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.
- zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále „informační zákon“);

Výčet důležitějších písemností a informací využitých při přezkoumání hospodaření

- Zápisy z jednání zastupitelstva, rady a výborů města v prosinci 2018 a v roce 2019;
- závěrečný účet města za rok 2018;
- protokol o schválení roční účetní závěrky města za rok 2018;
- výroční zpráva za rok 2019 o činnosti města v oblasti poskytování informací podle informačního zákona;
- zpráva o výsledku finančních kontrol města za rok 2019 dle prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole;
- evidence obecně závazných vyhlášek města podle stavu k 31.12.2019;
- doklad o schválení roční účetní závěrky dobrovolného svazku obcí Svazek obcí okresu Plzeň-jih pro odpadové hospodářství za rok 2018;
- střednědobý výhled rozpočtu města na roky 2020 a 2021;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet města na rok 2019;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí Svazek obcí okresu Plzeň-jih pro odpadové hospodářství na rok 2019;
- rozpis schváleného rozpočtu města na rok 2019 do položkové skladby;
- rozpis limitu finančních prostředků z rozpočtu města kasejovickým školám pro rok 2019;
- plán finančních kontrol města na rok 2019;
- rozpočtová opatření města provedená v průběhu roku 2019;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu města Fin 2 12 M k 30.6.2019, 30.9.2019 a 31.12.2019;
- soubor platných vnitřních organizačních, účetních a finančních předpisů města;
- účtový rozvrh na rok 2019;
- hlavní kniha zkrácená k 30.6.2019, 30.9.2019 a 31.12.2019;
- hlavní kniha podrobná k 31.12.2019;
- účetní deník roku 2019;
- kniha došlých a vydaných faktur v roce 2019;
- pokladní deník roku 2018;
- účetní doklady města roku 2018;
- dokumentace z periodické inventarizace k 31.12.2019;
- roční účetní závěrka města za rok 2019.
- návrh závěrečného účtu města za rok 2019;